



FADLs SKATTEVEJLEDNING

Februar 2022

Udgivet af
FADL
Februar 2022

FORORD

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

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 områder, findes der en mere omfattende vejledning på SKATs hjemmeside www.skat.dk under menupunktet "Vejledninger".

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

Vejledningen bliver løbende revideret og opdateret. Denne udgave, til brug for skatteåret 2021 og 2022 er senest redigeret i januar 2022.

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

*FADLs Hovedforening
Redigeret februar 2022 af
Kainat Anwar &
Klaus Pedersen*

Du er velkommen til at kontakte FADLs Hovedforening via din medlemsprofil på mit.FADL.dk eller ringe på tlf.: 4060 5090 og tast "3" for faglig rådgivning og jura.

Forord	3
Årsopgørelse (selvangivelse)	5
Aflevering og ændringer	5
Restskat/overskydende skat	6
Renteudgifter	6
Ratepension	6
Stipendier/legater	7
Prægraduat Skolarstipendium	7
Gaver til foreninger	7
Lønmodtagerfradrag	8
Kontingenter	8
Befordringsfradrag	8
Befordringsfradrag - lav indkomst	9
Arbejdsgivergodtgørelse af transport	9
Bropendlere	10
Ekstra fradrag ved Øresund	10
Færgen eller fly	11
Rejsefradrag, skattefri rejsegodtgørelse eller fradrag for dobbelt husførelse	11
Rejsefradrag	11
Skattefri rejsegodtgørelse	12
Dobbelt husførelse	13
Rejsefradrag - forskellige tolkninger lokalt	13
Øvrige Lønmodtagerudgifter	14
Uens praksis	15
Servicefradrag	15
Gaver & Gaver fra dit arbejde	16
Hjælp - jeg har glemt fradrag i tidligere år!	17
Forhold for udenlandske studerende	18
Øresundsregionen & grænsegængere	18
Bilag	20
Bilag 1 - Praktiske eks. på beregning af befordrings- og rejsefradrag	20
Bilag 2 - Fortolkning af retten til rejsefradrag	22
Bilag 3 - Rejsebegrebet	25
Skattefradrag - skattesatser, skatteprocenter og beløbsgrænser	28

ÅRSOPGØRELSE

SKAT sender dig hvert forår en årsopgørelse, med din indkomst og fradrag for det forudgående kalenderår.

I 2022 udsendes årsopgørelsen den 1. marts.

Der kan være forkerte beløb eller beløb, der mangler, fordi SKAT ikke kender til dem. Derfor er det vigtigt at du husker at tjekke de oplysninger, som er fortrykt fra SKATs side. Det er oplysninger om SU, lønindtægt, renteindtægter og -udgifter, ligesom det kontingent, du har betalt til FADL, også skal fremgå af årsopgørelsen (rubrik 50) - men tjek det alligevel.

Aflevering og ændringer

Skat har offentliggjort årsopgørelsen i marts måned.

Rettelser og/eller tilføjelser til din årsopgørelse skal være indrapporteret senest den 1. maj 2022, for at få ændringerne med i forhold til evt. restskat. Hvis du ikke har tilføjelser eller ændringer til de fortrykte oplysninger, behøver du ikke foretage dig noget. Hvis du efterfølgende opdager fejl eller mangler ved årsopgørelsen, kan den rettes i op til 3 år efter.

Du bør huske at indrapportere et evt. befodringsfradrag (rubrik 51), hvis du har haft vagter/ lægevikarater som du har rejst ud og hjem til. Har du ændringer til oplysningerne skal du få dem rettet, enten via Tast Selv på www.tastselv.skat.dk eller pr. telefon (telefon- og kontrolnummer fremgår af årsopgørelsen).



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](https://www.skat.dk) under Tast Selv, via netbank ved at få et betalings-ID på Tast Selv eller via et tilsendt indbetalingskort. På din årsopgørelse for 2021, som du modtager i marts 2022, vil det fremgå, om du har restskat og hvor meget.

For helt at undgå at betale renter af evt. restskat for 2021 skal denne restskat være betalt inden 1. januar 2022. Du kan også vente med at betale restskatten til du modtager din årsopgørelse, i så fald vil der fra d. 1. januar 2022 til du betaler restskatten blive pålagt en dag-til-dag-rente på 1,7 %.

Hvis du ikke har betalt senest d. 1. juli 2022 opkræver SKAT din restskat, tillagt et procenttillæg på 3,7 %. Restskat til og med 22.192. Det bliver automatisk indregnet i din skattepligt for 2022 (21.789 kr. i 2021). Restskatten vil fremgå af din forskudsopgørelse.

Restskat der overstiger 22.192 kr. opkræves i august, september og oktober måned. I begge tilfælde lægges

der både procenttillæg og dag-til-dag-rente oveni.

Renteudgifter

Din renteudgifter på lån og gæld er som udgangspunkt fradragsberettigede i forfaldsåret og fortrykt på årsopgørelsen. Renter af SU-lån kan du dog først trække fra i tilbagebetalingsåret. Til den tid kan du til gengæld fratække alle tidligere påløbne renter. Renter af restskat er ikke fradragsberettigede.

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 arbejdsgiveradministreret ratepension. Det betyder at din arbejdsgiver skal stå for oprettelse og indbetaling til ordningen. Som lægestuderende med studiejob på en FADL-overenskomst kan der oprettes en ratepensionsordning hos Lægernes Pension. Er du fast ansat som lægevikar eller SPV/VT'er i mere end 3 mdr. skal arbejdsgiveren oprette en ratepension på din anmodning. I andre tilfælde kan arbejdsgiveren gøre det men har ikke pligt hertil.

I 2021 kan du selv indbetale op til 58.500 kr. inkl. AM-bidrag på 8 % til en ratepension (59.200 kr. i 2022). Du får fradrag for indbetalingen ved at beløbet ikke bliver medregnet i

den skattepligtige indkomst hos SKAT, og derfor ikke videresendes til SU.

Stipendier/legater

Din SU i 2021 vil fremgå af årsopgørelsen (rubrik 16 A). SU samt andre stipendier og legater er også skattepligtige, men der betales ikke arbejdsmarkedsbidrag af indtægterne.

Rejselegater er skattefrie, når de anvendes til at dække rejseudgifter.

Prægraduat Skolarstipendium

Hovedparten af de prægraduate skolarstipendier er forankret i regionerne og udbetales som lønindkomst med skattetræk og arbejdsmarkedsbidrag.

Skolarstipendier i Universitetsregi udbetales og registreres overvejende som stipendier, hvoraf der ikke betales arbejdsmarkedsbidrag.

Gaver til foreninger

Du kan fradrage (rubrik 55) gaver til foreninger, organisationer, institutioner mv., der anvender midlerne til almenvælgørende formål. Du kan se listen af godkendte foreninger på her: <https://www.skat.dk/SKAT.aspx?oID=2061734>

Fradragsgrænsen er 17.000 kr. i 2021 (17.200 kr. i 2022).



LØNMODTAGERFRADrag

Fradrag på årsopgørelsen er som udgangspunkt betinget af, at udgifterne er afholdt for at "sikre, erhverve og/eller 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 dine udgifter, når du ved siden af studiet har en lønindtægt f.eks. som SPV-/VT-vagttager eller i et lægevikariat.

Dit fradrag for lønmodtagerudgifter kan fratrækkes i den skattepligtige indkomst (rubrik 58). Udgifterne skal dog i 2021 overskride en bundgrænse på 6.500 kr., før der kan blive tale om yderligere fradrag, du kan trække fra i skat.

Bundgrænsen for lønmodtagerfradrag i 2021 på 6.500 kr. Bundgrænsen betyder, at du skal dokumentere udgifter på mere end 6.500 kr. for at opnå yderligere fradrag.

Befordringsudgifter (rubrik 51), fagforeningskontingenter (rubrik 50) og kontingent til en arbejdsløsheds-

kasse (rubrik 52) indgår ikke i lønmodtagerfradraget.

Kontingenter

Kontingenter til fagforeninger og arbejdsløshedskasser samt andre faglige sammenslutninger, der varetager medlemmernes økonomiske interesser, kan fradrages (rubrik 50) i den skattepligtige indkomst. Disse oplysninger er fortrykt på din årsopgørelse, hvis de ikke gør det, skal du kontakte de pågældende foreninger så de kan indberette dine indbetalinger til Skat. Du skal dog være opmærksom på, at du maksimalt kan fratække 6.000 kr. (2021 og 2022 niveau) for fagforeningskontingent.

Dit FADL-kontingent er fuldt ud fradragsberettiget.

Befordringsfradrag

Hvis du har mere end 24 km til dit arbejde og hjem igen, kan du trække et beløb fra i skat.

Det er vigtigt, at du skelner mellem tilfælde hvor du enten:

- Selv betaler for transporten

- Arbejdsgiveren eller vagformidleren (f.eks. FADLS-vagtbureau betaler transporten eller yder refusion.

Såfremt du selv betaler for transporten, kan du få befodringsfradrag, hvis turen er mere end 24 km tur/retur. Fradraget bliver beregnet ud fra det antal kilometer, du har frem og tilbage til jobbet, samt hvor mange dage om året, du kører:

Satserne for befodringsfradrag i 2021/2022 er:

- De første 24 km: Intet fradrag
- 25-120 km (maks. 96 km): 1,90 kr./km 2021 (1,98 i 2022)
- Over 120 km: 1,95 kr./km. (1,99 2022)
- Over 120 km i visse udkantskommuner: 1,90 kr./km i 2021 (1,98 i 2022) for alle km over 24 km.

Befodringsfradrag - lav indkomst

Hvis din indtægt er mindre end 340.800 kr. i 2021 (344.300 kr. i 2022), beregnes der et tillæg på 64% til det almindelige befodringsfradrag. Det ekstra befodringsfradrag kan højst udgøre 15.400 kr. i 2022 og nedsættes gradvist for indkomster over 294.300 kr. til 344.300

i 2022. (indkomster over 290.800 kr. til 340.800 kr. i 2021).

SKAT beregner automatisk det ekstra fradrag, men du skal sikre at dine arbejdssteder med mere end 24 km tur/retur er angivet på årsopgørelsen.

Arbejdsgivergodtgørelse af transport

Det er en forudsætning for din adgang til befodringsfradrag at arbejdsgiveren ikke fuldt ud har betalt din transport (fuld refusion).

Du bør være opmærksom på at SPV-/VT-vagter giver ret til transportdækning ifølge overenskomsten. Når denne transportdækning betales som en del af lønnen med skattetræk udgør den ikke fuld refusion. Det betyder, at du har ret til at befodringsfradrag for transporten, t/r til vagten. Du skal kunne sandsynliggøre/dokumentere din ret til befodringsfradraget via dine lønsedler.

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 bør gemme benzinkvitteringer og/eller togbilletter, så du overfor SKAT kan sandsynliggøre, at du rent faktisk har kørt x kilometer på x dage.

Du kan bag i denne pjece se, hvordan du beregner befordringsfradraget (bilag 1).

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

1. Arbejdsgiveren betaler din rejse med offentlig transport fuldt ud. Her kan du ikke få befordringsfradrag, idet SKAT ikke giver befordringsfradrag for arbejdsgiverbetalte rejser.

2. Arbejdsgiveren betaler din transport med bil efter reglerne om skattefri rejsegodtgørelse. Her kan du heller ikke få befordringsfradrag, idet din arbejdsgiver betaler din rejse.

3. Du betaler selv for rejsen med offentlig transport, men din arbejdsgiver refunderer dine omkostninger som del af din lønindkomst. Her kan du fratække befordringsfradrag fordi du bliver beskattet af beløbet. Transportgodtgørelsen vil indgå i dit SU-fribeløb.

Bropendlere

Bropendlere har et særligt fradrag. Der gives almindeligt kilometerfradrag og et ekstra fradrag ved passage af Storebælt, som kompensation for broafgiften.

Hvis du benytter kollektive transportmidler (altså tog/bus) til passage af Storebælt, gives der et fradrag på kr. 15,-/passager (2021/2022 niveau).

Ved passage i egen bil eller motorcykel er fradraget kr. 110 kr. - pr. passage (2021/2022 niveau). Du skal 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.

Ekstra fradrag ved Øresund

Hvis du benytter kollektive transportmidler (altså tog/bus) til passage af Øresund, gives der et fradrag på kr. 8,- pr/passager (2021/2022 niveau). Ved passage i egen bil eller motorcykel er fradraget kr. 50,- pr. passage (2021/2022 niveau). Du skal selvfølgelig kunne dokumentere udgifterne i form af kvittering for betalt togbillet/broafgift.



Færgе eller Fly

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

3). Der gives ikke fradrag for de første 45,60 kr. om dagen i 2021. Dette beløb svarer til de 24 km, man ikke får fradrag for ved alm. befodringsfradrag. Dette betyder ligeledes, at hvis der er kørsel før eller efter færge/flyet, kan denne trækkes fra pr. km udover billetten.

REJSEFRADrag - SKATTEFRI REJSEGODTGØRELSE - FRADrag FOR DOBBELT HUSFØRELSE

Når du rejser langt for at overtage en midlertidig ansættelse, så kan du opnå forskellige former for kompensation via skatten, enten som en skattefri godtgørelse fra arbejdsgiveren eller som et fradrag i din skattepligtige indtægt.

Som midlertidig ansættelse anses normalt arbejde på et arbejdssted i op til 12 måneder.

Rejsefradrag

Når du er på rejse i mere end 24 timer til en midlertidig stilling kan du være berettiget til skattefri dækning af 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). Som hovedregel skal du mellem to vagter/jobs have mulighed for at tilbringe mindst 11 timer hjemme. Kompensationen ydes som enten en skattefri godtgørelse fra arbejdsgiveren eller 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:

- Ophold/logi: 228 kr./døgn 2021 (231 kr. 2022).
- Fortæring/kost: 532 kr./døgn 2021 (539 kr. i 2022).
- Fortæring/kost: 22,16 kr./time (1/24 af døgnfradraget) (22,45 kr. i 2022)

Der kan maksimalt ydes rejsefradrag/-godtgørelse på i alt 29.600 kr. i 2022. For 2021 er fradraget på 29.300 kr. (rubrik 53 på årsopgørelsen).

Rejsefradraget ydes når arbejdsgiveren ikke yder 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.

Det er en betingelse for at få godkendt fradraget, at du er væk fra og ikke har mulighed for at benytte din sædvanlige bopæl i mere end 24 timer inklusiv en overnatning. Hindringen kan både bestå i at varighed og tilrettelæggelse af arbejde, og/eller at din transporttid betyder at du ikke kan overnatte hjemme.

Som lægestuderende er rejsefradraget særligt relevant for lægevikarer der ansættes i løbende eller tidsbegrænsede stillinger i lang afstand fra bopælen.

For at kunne dokumentere dit kost-

fradrag, skal du kunne forevise dine lønsedler, som dokumentation for 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 fra arbejdsgiveren. Altså i modsætning til rejsefradraget.

I bilag 2 finder du eksempler og en nærmere forklaring af rejsefradragets reglerne. Rejsefradraget kan være relevant for dig, hvis du ansættes i lægevikariat godt 100 km væk fra din sædvanlige bopæl. Der er dog nogen uenig i SKAT – afhængig af, hvem FADL har talt med – om fradraget forudsætter en bestemt mindsteafstand til arbejdsstedet, eller om det er tilstrækkeligt, at du er væk mere end 24 timer fra din bopæl på grund af lange vagter og uden at transporten er særlig lang

Der kan være brug for at du indhenter et bindende forholdstilsagn fra Skat, inden du giver dig til at skrive fradraget på din forskudsopgørelse/årsopgørelse.

I bilag 2 kan du se, hvor du indhenter et bindende forhåndstilsagn hos Skat.

Dobbelt husførelse

Du kan opnå et ugentligt fradrag på 400 kr. eller få dækket 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.

Det er en betingelse, at den dobbelt husførelse har en erhvervsmæssig årsag.

Du skal være opmærksom på, at det er en betingelse for fradraget, at

- lønmodtageren er enlig forsøger, gift eller samlevende. Som udgangspunkt skal samlivet have været mindst 1 år. Dette krav kan dog fraviges efter en konkret vurdering). Dobbelt husførelse er et alternativ til rejsefradraget, og samlet kan der højst gives et samlet fradrag for 29.600 kr. i 2022 (29.300 kr. i 2021), hvori også indgå eventuelle rejsefradrag.

Som du kan se, kan det bedst betale sig at bruge rejsefradraget frem for fradrag for dobbelt husførelse.

REJSEFRADRAG - Forskellige tolkninger lokalt

De lokale skattecentre 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 på grund af dit arbejde opretholder dobbelt husførelse, dit arbejde skal være midlertidigt (tidsbegrænset), du skal være gift, samlevende eller enlig forsøger, og afstanden mellem boligerne skal være så stor, at det ikke vil være rimeligt at skulle rejse frem og tilbage hver dag.

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

ØVRIGE LØNMODTAGERUDGIFTER

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

Fradrag er kun relevant, hvis du er kommet op over bundfradraget på kr. 6.500 2021 (2022: 6.600 kr.). Dette fradrag inkluderer dog ikke befodringsudgifter (rubrik 51), fagforeningskontingenter (rubrik 50), bidrag til A-kasse (rubrik 52) eller rejseudgifter (kost og logi) (rubrik 53).

Du skal huske at det skal være udgifter, der er afholdt for at "sikre, erhverve og/eller 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.

I en dom fra 17. marts 1986 har Østre

Landsret udtalt, at der ikke er hjemmel til at nægte fradrag med den begrundelse, at faglitteraturen er tilgængelig på arbejdspladsen.

Fradragsmuligheden er særligt relevant for dig, hvis du arbejder som lægevikar, hvor det ofte forudsættes ved vagtstart, at du selv medbringer stetoskop og reflekshammer 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 den foretrukne faglitteratur er nødvendig for at varetage stillingen.

Forudsat at du dokumenterer samlede lønmodtagerudgifter på over 6.500 kr. 2021 (2022: 6600 kr.) kan du også fradrage udgifter ved overarbejde. Typiske er 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. Du skal sikre dig og gemme dokumentationen for dine udgifter.

Uens praksis

Der er imidlertid en meget uens praksis landet over for hvad der præcist kan fradrages.

Nogle skattecentre er mere large end andre. Hvis du vil være helt sikker på fradraget, kan du kontakte

skattecentret og få en forhåndsgodkendelse (bindende ligningssvar) for dit fradrag (se også Bilag 2).

SERVICEFRADRAG

I 2016 blev der indført en grøn Bolig/Jobordning for 2016 og 2017, i 2018 blev ordningen gjort permanent. Loven giver dig mulighed for et servicefradrag. Dette dækker over services i hjemmet såsom almindelig rengøring, vinduespudsning, børnepasning, almindeligt havearbejde.

Betingelserne for et servicefradrag er følgende:

1. Virksomheden der udfører serviceydelsen skal være momsregistreret, og personen der udfører arbejdet skal være fyldt mindst 18 år i 2019.
2. Der må ikke være ydet tilskud til ydelsen efter andre offentlige støtteordninger og ydelse må kun fradrages én gang.
3. Særligt i forhold til lejeboliger er det en betingelse, at du har individuel råderet over den del af ejendommen arbejdet er blevet udført i.
4. Der skal være elektronisk eller

skriftlig dokumentation for det udførte arbejde samt dokumentation for at arbejdet er betalt. Kontant betaling giver ikke ret til fradrag.

5. Oplysningerne skal indberettes til Skat, hvor det også skal fremgå hvilken slags arbejde der er udført, hvem der har udført det, datoen for arbejdet og om arbejdet er udført på en helårsbolig eller sommerbolig.
6. Indberetningen til Skat skal foretages senest inden udgangen af februar i året efter skatteåret.
7. Servicen må ikke være udført af en person, der bor i husstanden.

Der kan maksimalt gives fradrag for 6.400 kr. i 2022 pr. person over 18 år der bor i husstanden (forhøjes til 25.000 kr. i 2021 grundet covid-19). Der ydes kun fradrag for arbejdstimer.

Gaver

En gave er i udgangspunktet en indkomst der skal beskattes eller pålægges afgift, der er dog undtagelser til denne hovedregel.

En af undtagelserne findes i boafgiftslovens § 22, der oplister en række personer, som man skatte- og afdragsfrit kan give gaver til. Blandt disse personer er dine forældre. De kan give skattefrie gaver til børn, stedbørn eller deres børn.

Dette betyder at en gave fra en forælder eller bedsteforælder ikke er skattepligtig. Gaven er endvidere afgiftsfri hvis gavens værdi ikke overskrider bundgrænsen på 67.700 kr. i 2021 niveau (69.500 kr. 2022 niveau)

I de tilfælde hvor gavens værdi overskrides skal der betales en afgift på 15 % af det beløb der overskrider 69.500 kr.



Bemærk at grænsen på de 69.500 kr. (2022 niveau) er udregnet pr. person der giver gaven.

Hvis gaven i stedet gives af dine søskende, onkel eller tante er værdien af gaven skattepligtig. En undtagelse herfra er, hvis du har haft samme bopæl med gavegiveren. I dette tilfælde er reglerne de samme som gaver givet af forældre og bedsteforældre.

En anden vigtig undtagelse er at lejlighedsgaver er undtaget fra beskatning. En lejlighedsgave kan eksempelvis være en fødselsdagsgave eller jubilæumsgave. Gavens værdi skal dog stå i rimeligt forhold til den lejlighed den gives under.

Gaver fra dit arbejde

Hvis du modtager en gave fra din arbejdsgiver, er hovedreglen at dette skal sidestilles med vederlag og dermed er skattepligt.

Julegaver/nytårgaver, der har en værdi under 1.200 kr. beskattes dog ikke. Hvis gavens værdi overstrider bagatelgrænsen for de 1.200 kr., skal hele beløbet beskattes. For julegaver gælder den særrregel, at de første 900 kr. ud over bagatelgrænse på de 1.200 kr. ikke beskattes (2022/2021)

Bemærk at bagatelgrænse på 1.200

kr. også omfatter værdien af mindre personalegoder, der ikke ydes som led i arbejdet. Det kan eksempelvis være goder som: Årskort til zoologisk have, betaling af deltagergebyr til et motionsløb osv. Der skal dermed ikke meget til før en julegave fra din arbejdsgiver medføre beskatning.

Lejlighedsgaver fra arbejdsgiveren er også undtaget fra skattepligten. Der er ingen bagatelgrænse, men skattefritagelsen er betinget af, at gaven gives ved en særlig lejlighed. Eksempelvis kan runde fødselsdage eller en uddannelses færdiggørelse være særlige begivenheder, hvor gaven er fritaget fra skat.

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 Skat, hvor du

gør opmærksom på glemte fradrag (husk at medsende relevant dokumentation). Du kan få rettet din opgørelse indtil 3 år tilbage.



UDENLANDSKE STUDERENDE

Personer – uanset nationalitet – med bopæl eller ophold i Danmark i mindst seks måneder har fuld skattepligt til Danmark. Hvis du har fuld skattepligt til Danmark, skal du betale skat af dine ved arbejde i Danmark.

Hvis du derimod har bopæl i udlandet – f.eks. i Sverige, men har vagter og derfor lønindkomst i Danmark, har du – 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 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 SKAT.

Med 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. Grænsegængerreglen betyder, at du behandles som fuld skattepligtig til Danmark og derved kan få adgang til yderligere fradragsmuligheder i indkomsten fra Danmark.

Du kan finde særlige blanketter til skattevæsenet i forbindelse med til- og fraflytning 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 i Danmark. Som grænsegænger skal du udfylde en særlig blanket (O4.031) "Supplement til selvangivelse for begrænset skattepligtige". Du kan hente blanketten på www.skat.dk eller få den hos din kommune. "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, f.eks. hvis du bor i Danmark og overvejer at søge arbejde i Sverige.

Nyttige oplysninger kan i øvrigt findes under "Skat i Øresundsregionen" på www.skat.dk under "Borger" eller ved kontakt til Skattecenter København, Osvald Helmuthsvej 4, 2000 Frederiksberg, tlf: 72 22 18 18.



BILAG 1

Praktiske eksempler på beregning af befordringsfradrag og rejsefradrag

I det følgende gennemgår vi en række eksempler på hvordan du har mulighed for at kombinere befordringsfradrag og rejsefradrag ved arbejde langt fra din bopæl. Hvis du har mange sådanne vagter, så kan du med fordel kontakte os i FADL og få tilsendt et regneark hvori du kan indtaste dine data om afstande og rejsedage m.v.

Bilag 2 giver dig flere oplysninger om rejsefradragsreglen.

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

En vagttager fra Århus dækker i 2021, 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): $96 \times 1,90 \text{ kr.} = 182,40 \text{ kr.}$
- Fradrag for 120 – 240 km (dvs. 120 km): $120 \times 1,90 \text{ kr.} = 228 \text{ kr.}$
- Samlet befordringsfradrag: 410,40 kr.



2 Rejsefradrag (ophold og fortæring, 2021).

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

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

Fradraget er i 2020 på maks. 28.600 kr.

Beregning:

- 2 døgn × 532 kr. = 1064kr.
- 18 timer × 22,16 kr. (1/24 af 521) = 398,88kr.
- Fradrag, rejsegodtgørelse: 1.462,88 kr.
- Hertil kommer 2228 kr. pr. døgn for logi (logigodtgørelsen kan blive begrænset til den faktisk afholdte udgift).

3 Befordring og rejsefradrag - færge (ophold og fortæring, 2021).

Afgang København til Bornholm (Rønne) mandag kl. 6:00. Hjemkomst København onsdag kl. 24.00

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

Fradraget er i 2020 på maks. 29.300 kr.

Beregning - befordring:

København-Rønne i bil.
(Ruten er beregnet fra Krak.dk og færgepris hentet fra www.fargen.dk pr. 2019)

- København - Ystad 91,0 km
- Befordring 91,0 km - 24 km = 67,0 km

- De første 24 km: intet fradrag
- Fradrag for 24 - 120 km.: 67,0 × 1,90 kr. = 127,30 kr.
- Færge = kr. 612,00 (306 kr. pr. tur).
- Øresundsbroen = kr. 50
- Samlet befodringsfradrag: 487,32 kr. (da du vil have de samme udgifter på hjemtur bliver den samlet befodringsfradrag på 974,64 kr.).

Beregning - rejse:

- 2 døgn × 532 kr. = 1.064 kr.
- 18 timer × 22,45 kr. (1/24 af 521) = 404,1 kr.
- Fradrag, rejsegodtgørelse: 1.468,10 kr.
- Hertil kommer 228 kr. pr. døgn for logi (logigodtgørelsen kan blive begrænset til den faktisk afholdte udgift).

BILAG 2

Fortolkning af retten til rejsefradrag

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

Skatteankenævnets begrundelse har været, at man 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 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.

Dommen slog fast at skatteanke-

nævnets praksis ikke er holdbar i alle tilfælde.

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

Selvom afgørelsen fortsat ikke afklarer alle tvivlsspørgsmål, tyder den på, at en daglig arbejdstid på 10 timer eller mere kombineret med en transporttid på 1½ time hver vej, giver ret til rejsefradrag, fordi det ikke er muligt at overnatte på den sædvanlige bopæl. under forudsætning af at den ansatte har overnattet et andet sted end den sædvanlige bopæl.

Ved at tage udgangspunkt i hviletidsreglen på 11 timer når man frem til samme resultat. Således at forstå, at hvis transport og arbejdstid forhindrer dig i at være på din sædvanlige 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 logifradraget på 228 kr. pr. døgn i 2021 (231 kr. i 202), fordi de lokale Skattemyndigheder har forskellig praksis.

Nogle skattecentre har godkendt fuld logigodtgørelsen uden videre, mens andre kun har accepteret et fradrag svarende til eksempelvis udgiften til et lægevikarvagtværelse (591,55 pr. måned, pr. 1. januar 2020).

Tommelfingerregel

Skatteankenævnet traf i 2008 (3.12.2008) en afgørelse om en lægestuderende. Sagen angik retten til fradrag under rejsebegrebet viste, at hvis "du ikke har mulighed for at kunne overnatte på din bopæl i minimum 11 timer" er du berettiget til kostfradraget.

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 døgn.

Tidligere tommelfingerregel

Den tidligere tommelfingerregel er herefter næppe brugbar længere. Den gik ud på, at fradraget forudsætter at der er mere end 2 timer i bil mellem din sædvanlige bopæl og dit midlertidige arbejdssted.

Dette var en videreførelse af "Metrodommen", hvor der var omkring 100 km til arbejdsstedet og 1½ times transport hver vej samt lange arbejdsdage.

Hvis du i 2022 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".

Hjælp dig selv og andre medlemmer!

Send dit bindende forhåndssvar til FADL. Vi følger skattemyndighedernes praksis tæt.

Send svaret til HF@fadl.dk

Dobbelt husførelse

Hvis betingelserne for rejsefradrag ikke er til stede, kan du evt. have ret til fradrag for "dobbelt husførelse", forudsat at dit lægevikariat strækker sig ud over 13 uger.

Det er også en forudsætning at du er enten 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.

Bindende forhåndstilsagn

Du opnår et bindende forhåndstilsagn ved at spørger enten digitalt eller ved at sende et brev. Du får normalt svar inden for 3-6 måneder.

Hvis du vil have svar via fysisk post skal du udfylde ansøgningen og sende det til skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Saksøbing.

Et "bindende ligningssvar" koster 400 kr. i 2021/2022, og giver dig sikkerhed for, at skattemyndigheden er enig i dine dispositioner. Man får gebyret tilbage, hvis anmodningen om forhåndsbesked afvises

Hjælp dig selv og andre medlemmer!

Send dit bindende forhåndstilsagn til FADL. Vi følger skattemyndighedernes praksis tæt.

Send svaret til HF@fadl.dk



BILAG 3

Rejsebegrebet

At være på rejse omfatter den situation, hvor du har en midlertidig ansættelse på en arbejdsplads, og dette medfører, at du derfor ikke har mulighed for at overnatte på din sædvanlige bopæl i mindst 11 timer.

Skat accepterer normalt ansættelse på et arbejdssted på op til 12 måneder for midlertidig ansættelse.

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

Når det 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 undersøges, om afstanden mellem den pågældende lønmodtagers bopæl og det midlertidige arbejdssted ikke muliggør, at lønmodtageren kan overnatte på sin sædvanlige bopæl.

Denne bedømmelse sker ud fra en objektiv vurdering af, om lønmodtageren ved hjælp af et eller flere befordringsmidler, f.eks. om man med bil, tog eller bus kan tilbagelægge strækningen mellem sædvanlige bo-

pæl og det midlertidige arbejdssted indenfor et tidsrum, der muliggør at lønmodtageren kan nå at sove hjemme på bopælen inden pågældende på ny skal være på arbejdsstedet.

Særligt vurderingen af hvornår afstanden mellem sædvanlig bopæl og arbejdsstedet betyder, at overnatning på sædvanlig bopæl.

ikke er mulig, giver anledning til en række overvejelser. Der verserer løbende sager for Landsskatteretten om spørgsmålet.

Østre Landsret afsagde den 23. november 2005 dom i den såkaldte "Metrosag". Her var afstanden mellem hjem og arbejdsstedet 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. Der blev dog givet fradrag på de særlige arbejdsdage, hvor arbejdstiden løb op over 10 timer.

Der foretages således en konkret vurdering, hvor der indgår afstand, transporttid, arbejdstid samt mødetid næste dag.

Dette illustreres tillige af en sag om

en læge, som pga. tilkaldevagt ikke kunne overnatte på sin sædvanlige bopæl.

Landsskatteretten fastslog i kendelsen af 14. oktober 2005, at lægen havde ret til rejsefradrag fordi afstanden mellem sædvanlig bopæl og arbejdspladsen og tilkaldeforpligtelsen (½ time) betød at lægen måtte overnatte tæt på sygehuset.

Der var tale om 24 timers vagter.

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

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

Midlertidigt arbejdssted

Fradragsretten forudsætter ansættelse ved midlertidigt arbejdssted.

Hvornår et arbejdssted kan anses for midlertidigt i relation til rejsebegrebet, afgøres konkret ud fra en pågældende lønmodtagers ansættelses- og/eller arbejdsforhold. Normalt vil en aftale om arbejde i op til 12 måneder på et arbejdssted blive anset for midlertidigt.

Landsskatteretten fandt i en ken-

delse af 24. april 2001 fundet, at ansættelse i turnusstilling (nu: KBU) må sidestilles med et midlertidigt arbejdssted.

Turnuslægen 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 ikke tilsigtet en ændret fortolkning af begrebet "midlertidigt arbejdssted". Kendelsen, der er tiltrådt af Told- og Skattestyrelsen, er således fortsat den gældende fortolkning af midlertidig ansættelse.

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. Dog kun op til fradragsgrensen på 29.300 kr. i 2021

(29.600 kr. i 2022).

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

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

Der kan anerkendes fradrag også udover de 12 måneder, såfremt der sker et arbejdsstedsskifte til et nyt midlertidigt arbejdssted.

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. Oftest folkeregisteradressen.

Told- og Skattestyrelsen har tidligere vurderet, at skatteyder skulle have udgifter til sædvanlig bopæl, før denne kan godkendes som sådan. 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 der kan ikke

stilles krav om at skatteyderen 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. 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. Her fik medlemmet fuldt medhold og blevet værdien af et fradrag på 47.000 kr. rigere. 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.

Det indgik i sagen, at de to kærester kun havde haft 19 fridage samme ud

af 151 arbejdsdage, og i øvrigt arbejdede forskudt af hinanden, fordi de ikke måtte være på vagt samtidigt.

Konklusion

Konklusionen er således at lægevikarer og SPV/VT-vagter er berettiget til at fradrage udgifter til kost og logi under deres midlertidige ansættelse.

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 for kost på 539 i 2022 (532 kr. i 2021) kr. pr. døgn. Logi får du på sygehuset.

SKATTEFRADRAG

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

KOST OG LOGI	2021	2022
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)	532 kr.	539 kr.
Logigodtgørelse (pr. døgn)	228 kr.	231 kr.
Rejsefradrag (maksimumgrænse)	29.300 kr.	29.600 kr.

KØRSEL	2021	2022
Kørselsfradrag 0-24 km	Intet fradrag	Intet fradrag
Kørselsfradrag 25-120 km	1,90 kr./km	1,98 kr./km
Kørselsfradrag over 120 km	0,95 kr./km	0,99 kr./km
Kørselsfradrag over 120 km i visse udkantskommuner	1,90 kr./km	1,98 kr./km
Kørselsfradrag (indkomstgrænse for ekstra befodringsfradrag)	290.888 kr.	294.300 kr.
Kørselsfradrag (Øresundsforbindelsen med bil/motorcykel pr. passage)	110 kr.	110 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 (Fjordforbindelsen Frederikssund - Kronprinsesse Marys Bro)	12 kr.	12 kr.
Skattefri kørselsgodtgørelse (kørsel i egen bil eller motorcykel indtil 20.000 km/år)	344 øre/km	351 øre/km
Skattefri kørselsgodtgørelse (kørsel i egen bil eller motorcykel ud over 20.000 km/år)	190 øre/km	198 øre/km
Skattefri kørselsgodtgørelse (kørsel på egen cykel, knallert eller EU-knallert)	54 øre/km	55 øre/km



fadl 
FADL.DK/BLIVMEDLEM

NY
FORBEDRET
FORSIKRING

+5000

lægestuderende er
medlem af FADL

+3900

har FORSIKRING
VIA FADL!

GAVEKORT TIL NETTO
PÅ 500 KR.

FADL Klinik dækker i hele verden. Ordningen er en del af FADLs forsikringsportefølje, som er din sikre vej til livet som læge. Du kan tegne forsikringerne separat. Læs mere om forsikringerne på FADL.DK/KLINIK og FADL.DK/FORSIKRINGVIATRYG.

BRUG FOR HJÆLP?

kontakt Forsikring via FADL på mail: forsikring@fadl.dk.



Kontakt FADL

FADLs Hovedforening
Blegdamsvej 26
2200 København N

Tlf. 4060 5090

Mail hf@fadl.dk

www.FADL.dk