



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Skattefri befordringsgodtgørelse

Udbetaling uden fornøden kontrol medfører beskatning

Højesteret har i en nylig offentliggjort dom (SKM 2009.430.HR) truffet afgørelse om, at selskabet ikke havde foretaget den fornødne kontrol i forbindelse med udbetaling af befordringsgodtgørelse.

Det er vores vurdering, at dommen er restriktiv, og at den vil få konsekvenser ved udbetaling af befordringsgodtgørelse i øvrigt.

Dommen

En ulønnet hovedaktionær, der samtidig også var bestyrelsesformand, havde fået udbetalt skattefri befordringsgodtgørelse for kørsel foretaget som led i bestyrelsesarbejde, men også for øvrig erhvervmæssig kørsel foretaget i selskabets interesse.

Selskabet havde ikke ved udbetaling af den skattefrie befordringsgodtgørelse kontrolleret, om kørslen var foretaget vedrørende opgaver, som står i naturlig forbindelse med bestyrelsesarbejde, men blot at kørslen var erhvervmæssigt betinget.

Højesteret udtaler i dommen, at skattefrihed for befordringsgodtgørelse er betinget af, at det selskab som udbetaler godtgørelsen kontrollerer, at grundlaget er til stede. Selskabet skal derfor ved udbetaling af befordringsgodtgørelse til bestyrelsesmedlemmer kontrollere, at der kun udbetales godtgørelse for kørsel til udførelse af opgaver, som står i naturlig forbindelse med hvervet som medlem af bestyrelsen.

Reglerne for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse

Efter fast praksis kan der kun ske udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse til medarbejdere i selskaber, som modtager løn for det arbejde, der udføres for selskabet.

Der kan i henhold til reglerne udbetales befordringsgodtgørelse til medarbejdere, der kører erhvervmæssig kørsel for sin arbejdsgiver. Erhvervmæssig kørsel er defineret som:

- Befordring mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads i indtil 60 dage inden for de foregående 12 måneder
- Befordring mellem arbejdspladser
- Befordring inden for samme arbejdsplads.

Befordring, der ikke falder ind under ovennævnte, vil blive anset for at være privat kørsel.

Det er en betingelse for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse, at der er tale om befordring til/fra/inden for et indtægtsgivende arbejdssted. Dog er der specielle regler for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse til blandt andet lønnede bestyrelsesmedlemmer.

Lønnede bestyrelsesmedlemmer er på lige fod med øvrige medarbejdere omfattet af reglerne for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse. Der kan ske udbetaling af godtgørelse til de omfattede bestyrelsesmedlemmer for kørsel, der foretages i forbindelse med opgaver, som står i naturlig forbindelse med bestyrelsesarbejdet.

Hvis der udbetales befordringsgodtgørelse med beløb, der er større end den godtgørelse beregnet efter nævnte regler, vil medarbejderen være skattepligtig af hele det udbetalte beløb som personlig indkomst. Medarbejderen kan herefter foretage fradrag for den erhvervmæssige befordring som ligningsmæssigt fradrag. Se vores publikation om udbetaling af skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse.

Det er samtidig også en væsentlig betingelse for skattefriheden, at arbejdsgiveren foretager en kontrol af, at der kun udbetales befordringsgodtgørelse for erhvervmæssige kørte km samt til lønnede medarbejdere og bestyrelsesmedlemmer.

Konsekvenser

Hovedaktionæren i den omtalte dom bliver beskattet af hele det udbetalte beløb. Det medfører efter vores opfattelse, at det også kan få konsekvenser for en medarbejder i den situation, hvor en arbejdsgiver ved en fejl eksempelvis udbetaler den høje sats for kørte km over 20.000 km. Følges principperne i dommen, vil medarbejde-

ren blive anset for at være skattepligtig af samtlige km, der er udbetalt befordringsgodtgørelse for, da arbejdsgiver ikke har ført den fornødne kontrol med antal kørte km.

Det er på baggrund af ovenstående vores anbefaling, at arbejdsgiver fremover skal være meget opmærksom på at føre en større kontrol med udbetaling af befordringsgodtgørelse.

Afslutning

Eventuelle spørgsmål vedrørende dommen eller udbetaling af skattefrie godtgørelser i øvrigt kan rettes til skatteafdelingen eller daglig revisor.