

Hvornår er man på rejse?

To idrætskvinder har været i byretten.

13 oktober 2014

Byretten har truffet afgørelse i en sag om opfyldelse af rejsereglerne i skattelovgivningen. I sagen lod den ene af 10 idrætskvinder sin "bedre halvdel" blive hjemme, medens den anden medbragte kæresten til Danmark. Den sædvanlige bopæl var efter byrettens opfattelse i udlandet for "alenepigen", mens lejligheden i Danmark måtte anses for den sædvanlige bopæl for kæresteparret.

Påstanden for byretten.

Sagen drejede sig om to personer, der blev ansat i en dansk idrætsklub på en 2-årig kontrakt dækkende perioden medio 2003 til medio 2005. Der var udbetalt skattefri rejsegodtgørelse (kost og småfornødenheder) for 2005. Disse godtgørelser var af SKAT anset for skattepligtige, allerede forbi skattefri dækning af kostudgifter efter rejsereglerne maksimalt kan ske i 12 måneder.

Idrætsfolkenes påstand var derfor, at de i stedet kunne få fradrag enten efter Skatterådets standardsatser eller med de faktiske udgifter.

Rejsereglerne

Arbejdsgiverens udbetaling af godtgørelse til dækning af rejseudgifter (kost og småfornødenheder) med Skatterådets standardsatser er skattefri, når lønmodtageren på grund af afstanden mellem bopæl og et midlertidigt arbejdssted ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl.

Der kan kun opnås fradrag efter rejsereglernes standardsatser, hvis betingelserne for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse er opfyldt. Der kan maksimalt udbetales skattefri kostgodtgørelse i 12 måneder, men er rejsereglerne opfyldte, kan der efter udløbet af 12 måneders-perioden foretages fradrag for faktiske udgifter (dog maksimal 25.000 kr. i 2014)

Byrettens dom

Parterne var enige om, at der for begge idrætsfolk var tale om et midlertidigt arbejdssted. Men lændere strakte enigheden sig heller ikke.

Byretten fandt at den ene idrætskvinde opfyldte rejsereglerne, da den sædvanlige bopæl var i udlandet, hvor kæresten boede, og hvor hun havde boet indtil hun fik arbejde i Danmark, og i øvrigt flyttede tilbage til efter udløbet af den 2-årige kontrakt. Under arbejdsopholdet i Danmark havde hun ca. én gang om måneden været hjemme hos kæresten i udlandet. Da der ikke kunne udbetales skattefri kostgodtgørelse, fordi den gældende grænse på 12 måneder var overskredet,

kunne der heller ikke opnås standardfradrag, men alene fradrag for de faktiske udgifter, der blev fastsat skønsmæssigt til 15.000 kr. for 5 måneder.

Den anden idrætsskvindes sædvanlige bopæl var efter byrettens dom lejligheden i Danmark, da både hun og kæresten boede her, og da kærestens lejlighed i udlandet var udlejet. Da rejsereglerne hermed ikke var opfyldt, kunne der ikke indrømmes fradrag for kostudgifter.

Skattefri kørselsgodtgørelse og hovedaktionærer

Dokumentationskrav

02. februar 2015

Som følge af interessefællesskabet mellem hovedanpartshavere/hovedaktionærer og selskabet stiller domstolene strenge dokumentationskrav ved vurderingen af, om kørselsgodtgørelse opfylder betingelserne for skattefrihed.

Krav til afregningsbilag

Ved udbetaling af skattefri kørselsgodtgørelse skal der udarbejdes et afregningsbilag, som indeholder følgende oplysninger:

- Medarbejderens navn, adresse og cpr-nummer
- Kørselens erhvervsmæssige formål
- Dato for kørslen
- Kørselens geografiske mål med eventuelle delmål
- Antal erhvervsmæssigt kørte kilometer
- De anvendte satser for kørselsgodtgørelse
- Beregning af kørselsgodtgørelsen

Dette gælder ikke mindst, når det er hovedanpartshaveren eller hovedaktionæren, der selv skal kontrollere sit eget afregningsbilag. Hvis afregningsbilagene ikke opfylder de stillede krav, at samtlige udbetalte godtgørelser er skattepligtige.

Domstolspraksis

I begyndelsen af 2010 var der en sag for byretten, hvor SKAT havde anset samtlige de udbetalte kørselsgodtgørelser til hovedanpartshaveren for skattepligtige. Afregningsbilagene opfyldte ikke de gældende krav for udbetaling af skattefri kørselsgodtgørelse.

På afregningsbilagene var ikke anført, hvilke kunder hovedanpartshaveren besøgte, ligesom kundens adresse heller ikke var anført. I flere tilfælde manglede endvidere oplysninger om kørselens erhvervsmæssige formål. Endelig var hovedanpartshaverens navn, adresse og cpr-nummer ikke anført på afregningsbilagene.

Byretten fandt dog, at hovedanpartshaveren for retten havde bevist, at han i et ikke ubetydeligt omfang havde anvendt egen bil til erhvervsmæssig kørsel for selskabet. Byretten hjemviste sagen til fornyet behandling ved SKAT med henblik på at fastsætte, hvor stor en del af den udbetalte kørselsgodtgørelse der var henholdsvis skattefri og skattepligtig.

Men nej, sådan skulle det ikke være. SKAT valgte at indbringe sagen for Vestre Landsret.

Landsretten udtalte, at der som følge af interessefællesskabet mellem hovedanpartshaveren og selskabet stilles strenge dokumentationskrav ved vurderingen af, om kørselsgodtgørelse opfylder betingelserne for skattefrihed. Da afregningsbilagene ikke opfyldte de gældende krav, var de udbetalte kørselsgodtgørelser fuldt ud skattepligtige, selv om parterne var enige om, at hovedanpartshaveren havde kørt erhvervsmæssigt for selskabet.

Østre Landsret har netop afsagt en dom om samme problemstilling.

Landsretten udtalte, at der som følge af interessefællesskabet stilles skærpede krav til dokumentationen for, at betingelserne for at udbetale kørselsgodtgørelse skattefrit er opfyldt. De i sagen fremlagte ugesedler var ikke tilstrækkelig dokumentation, idet specificationskravene i de gældende regler ikke var opfyldt. Samtlige de udbetalte kørselsgodtgørelser var dermed skattepligtige.

Ved udbetaling af skattefri kørselsgodtgørelse - ikke mindst til hovedanpartshavere og hovedaktionærer - skal der laves et afregningsbilag, der indeholder alle de krævede oplysninger.

Elektronisk regnskabsmateriale

Reglerne for opbevaring i udlandet lempes.

26. januar 2015

Fra den 1. marts 2015 vil elektronisk opbevaring af regnskabsmateriale i udlandet være tilladt uden forudgående ansøgning eller anmeldelse til offentlige myndigheder.

Hidtil har hovedreglen været, at regnskabsmateriale skal opbevares her i landet. Erhvervsstyrelsen har i særlige tilfælde - og efter forudgående dispensationsansøgning - tilladt, at regnskabsmateriale kunne opbevares i udlandet.

Betingelser

De nye muligheder for elektronisk opbevaring af regnskabsmateriale i udlandet er forbundet med visse betingelser som alle skal være opfyldt:

1. Regnskabsmaterialet skal opbevares i overensstemmelse med bogføringslovens almindelige regler (eksempelvis krav til registrering, dokumentation og opbevaringsperiode).
1. 2. Der skal til enhver tid kunne gives adgang til materialet her i landet (enten i elektronisk form eller på papir).
2. 3. Systembeskrivelser og adgangskoder skal opbevares i Danmark (således at offentlige myndigheder kan skaffe sig adgang til det materiale, som er opbevaret i udlandet).
3. 4. Regnskabsmaterialet skal kunne udskrives i klarskrift eller stilles til rådighed i et anerkendt filformat (der skal kunne udskrives på papir eller microfilm, og filformatet kan eksempelvis være xml, csv eller lignende).

Ved opfyldelse af ovenstående betingelser slipper virksomhederne fremover for bøvlet med at indhente tilladelse til at opbevare regnskabsmaterialet i udlandet.

Papirform

De begrænsninger, der i dag eksisterer for så vidt angår opbevaring af regnskabsmateriale på papir, videreføres uændret. Det betyder, at regnskabsmateriale på papir for indeværende og forrige måned kan opbevares i udlandet, ligesom interne og eksterne bilag for aktiviteter i udlandet kan opbevares i det pågældende udland i hele opbevaringsperioden på 5 år. Desuden kan virksomheden opbevare alt øvrigt regnskabsmateriale for sine udenlandske aktiviteter i det pågældende udland for indeværende og de 3 seneste kalendermåneder.

For så vidt angår opbevaring af regnskabsmateriale i Finland, Island, Norge eller Sverige er de nuværende regler (jf. den særlige bekendtgørelse herom) nu indsat direkte i bogføringsloven. Regnskabsmateriale kan således helt generelt opbevares i de pågældende lande. For regnskabsmateriale i papirformat i udlandet, gælder ovenstående betingelser i nr. 1 og 2.

Det skal understreges, at det forhold, at regnskabsmateriale i papirform som udgangspunkt skal opbevares i Danmark, ikke betyder, at bogføringen skal ske her i landet. Virksomheden skal blot overholde kravet om at opbevare regnskabsmaterialet her i landet.

Husk dispensationen frem til 1. marts 2015

Frem til ikrafttrædelsen af de nye regler skal der fortsat søges om dispensation efter de nuværende regler. Vi har tidligere her på hjemmesiden omtalt dispensationsmulighederne samt vejledningen til brug for dispensationsansøgning.