

Hovedcentret

Østbanegade 123  
2100 København Ø

Telefon 72 22 18 18  
E-mail via [www.skat.dk/kontakt](http://www.skat.dk/kontakt)  
[www.skat.dk](http://www.skat.dk)

Een. nr. 579800033788

25. september 2008

### Bindende svar

Selskabet har anmodet om bindende svar på følgende

#### Spørgsmål:

Er det i overensstemmelse med dansk skattelovgivning, at [redacted] fremover afregner lastbilchauffører, der kører indenlands kørsel (lokalt/regionalt) med udbetaling af skattefrie diæter (pt. 440 kr. pr. døgn) som fradrages i bruttolønnen før beregning af skat. Turnes/arbejdsdagens varighed kan være under og over 24 timer.

#### Svar:

Nej, se sagsfremstilling og begrundelse

#### Anmodningens dato mv.

Anmodningen er dateret d. 15. april 2008.

Gebytet er registreret indbetalt d. 16. april 2008.

#### Faktiske forhold

Chauffører, der kører indenlands kørsel, er omfattet af en overenskomst, herunder en lønindkomst, der benævnes ATL-overenskomsten, hvorimod chauffører, der kører udenlands er omfattet af eksportchaufføroverenskomsten.

Chaufførernes lønsammensætning er meget forskellig, idet eksportchaufførerne modtager en fast grundløn og skattefri rejsegodtgørelser herudover, hvorimod de chauffører, der kører nationalt ikke modtager skattefri rejsegodtgørelse, uanset om rejsen måtte vare mere end 24 timer, hvorved de alt andet lige, ville været berettiget til at modtage skattefri rejsegodtgørelse. Sidstnævnte chauffører foretager i stedet fradrag efter reglerne om skattefri rejsegodtgørelse i ligningslovens § 9 A, og arbejdsgiverne udgiver som oftest en erklæring, der bekræfter de arbejdstider, der berettiger til godtgørelse.

I praksis er der dog flere virksomheder, der udbetaler løn mv. efter eksportchaufføroverenskomsten, selvom der er tale om indenlands kørsel, bare kørslen overstiger 24 timer. Der skelnes simpelthen ikke mellem national og international kørsel, hvilket bevirker en lønmæssig skævvridning af chaufførerne, i forhold til lønudbetalinger fra de firmaer, der skelner mellem national og international kørsel.

### Selskabets opfattelse og begrundelse herfor

\_\_\_\_\_ oplyser, at også hans virksomhed ønsker at udbetale skattefri godtgørelser til ansatte, der kører indenlands, men vil så yderligere gerne nedsætte den overenskomstmæssige løn med et beløb svarende til de skattefrie godtgørelser.

### SKATs begrundelse for svaret

Efter ligningslovens § 9A, stk. 1, medregnes godtgørelser til dækning af rejseudgifter, der påføres lønmodtageren, fordi lønmodtageren på grund af afstanden mellem bopæl og et midlertidigt arbejdssted ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl, ikke ved indkomstopgørelsen, såfremt godtgørelsen ikke overstiger bestemte satser.

Endvidere er reglerne nærmere beskrevet i SKATs Ligningsvejledning, afsnit A.B.1.7 samt A.F. 1.1

Såfremt lønmodtageren opfylder betingelserne, men ikke har modtaget sådanne godtgørelser, er der efter ligningslovens § 9A, stk. 7, mulighed for tilsvarende fradrag.

Det er en betingelse for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse, og dermed også for fradrag for rejseudgifter, at lønmodtageren kan anses for at være på rejse. Det fremgår af ligningslovens § 9A, stk. 1. En lønmodtager anses for at være på rejse bl.a.:

- Når lønmodtageren på grund af afstanden mellem bopæl og et midlertidigt arbejdssted ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl, de såkaldte selvvalgte rejser, eller
- Når lønmodtageren, af arbejdsgiveren, er midlertidigt udsendt til et andet arbejdssted end lønmodtageren sædvanlige arbejdsplads og dette medfører, at lønmodtageren ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl, de såkaldte tjenesterejser.

Det er derudover en betingelse, at rejsen har en varighed på mindst 24 timer, hvilket fremgår af ligningslovens § 9A, stk. 5, 1. punktum. Der vil således aldrig kunne udbetales skattefri godtgørelser for rejser af under 24 timers varighed, jf. nævnte bestemmelse.

For rejser over 24 timer, vil der derimod umiddelbart kunne udbetales skattefri godtgørelser, såfremt arbejdsgiveren fører den fornødne kontrol med rejserne. Godtgørelserne udbetales til kost, logi og småformødenheder.

Ifølge ligningslovens § 9A, stk. 2, pkt. 4, kan der ikke udbetales logigodtgørelse til ansatte, der i deres hverv medvirker til transport af varer eller personer på en måde, som gør det muligt for dem at overnatte i det køretøj mv., der benyttes til afvikling af rejsen, herunder f.eks. langturschauffører og turistchauffører. Derimod omfatter udtrykket ikke ansatte, som ikke har mulighed for at overnatte i køretøjet. Disse ansatte har alene mulighed for at modtage kostgodtgørelse mv.

Det påhviler arbejdsgiveren/hvervgiveren at sikre, at der ikke udbetales skattefri rejsegodtgørelse til personer, som ikke opfylder betingelserne, jf. bekendtgørelse om rejse- og befordringsgodtgørelse nr. 173 af 13. marts 2000.

Såfremt betingelserne for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse i øvrigt er opfyldt, kan arbejdsgiveren/hvervgiveren dog ikke modregne disse i en forud aftalt bruttoløn. Det fremgår af bestemmelsen i ligningslovens § 9, stk. 5.

Det betyder, at SKAT må svare nej til spørgsmålet om, hvorvidt fremover kan afregne lastbilchauffører, der kører indenlands kørsel (lokalt/regionalt) med udbetaling af skattefrie diæter (pt. 440 kr. pr. døgn) som fradrages i bruttolønnen før beregning af skat, uanset om turene/arbejdsdagens varighed er under eller over 24 timer.

#### **Vilkår og betingelser**

Det bindende svar er bindende for SKAT i 5 år fra modtagelsen af dette brev, medmindre andet udtrykkeligt er oplyst, jf. skatteforvaltningslovens § 25, stk. 1.

Svaret gælder kun for selskabets skattemæssige forhold.

Svaret er ikke bindende, hvis der er sket ændringer i de forudsætninger eller regler, der ligger til grund for svaret, eller hvis svaret er givet på grundlag af ukorrekte oplysninger, jf. skatteforvaltningslovens § 25, stk. 2.

#### **Klagevejledning**

Selskabet kan klage over det bindende svar til Landsskatteretten. Klagen skal være skriftlig og begrundet, og være vedlagt en kopi af det bindende svar.

Der kan klages både over svarets indhold og bindingsperiodens længde, hvis den er fastsat til mindre end 5 år.

Klagen skal være modtaget i Landsskatteretten senest 3 måneder efter modtagelsen af det bindende svar.

Klagen skal sendes til:

Landsskatteretten  
Ved Vesterport 6, 6. sal  
1612 København V.

Det koster 800 kr. at klage til Landsskatteretten, jf. skatteforvaltningslovens § 42, stk. 4. Selskabet skal vedlægge beløbet på check eller indbetale til bank, reg. nr. 5010, konto nr. 121398-6. Beløbet vil blive tilbagebetalt, hvis selskabet får helt eller delvist medhold i klagen ved Landsskatteretten eller ved en efterfølgende domstolsprøvelse af spørgsmålet.

Vi gør opmærksom på muligheden for at søge om godtgørelse af udgifter til sagkyndig bistand i klagesager, jf. skatteforvaltningslovens kapitel 19.

Ansøgning sendes til:

SKAT  
Østbanegade 123  
2100 København Ø