

### Bilag 4.

#### FINANSMINISTERIET

Den 10. april 1970.

### Notat vedrørende beskatning af rejsegodtgørelser efter indførelsen af kildeskat.

Det har været kritiseret, at der efter kildeskatteloven skal tilbageholdes kildeskat i beløb, der af arbejdsgiverne udbetales til dækning af rejseudgifter i forbindelse med det lønnede arbejde, herunder udgifter til ophold og fortæring under rejsen.

Med henblik på overvejelser af, om der bør ændres i reglerne på dette område, omtales i det følgende dels de gældende regler og dels mulige ændringer.

I. Efter den oprindelige kildeskattelov (og ligningslov) skulle beløb, der udbetales som rejsegodtgørelse, holdes uden for såvel indkomstopgørelsen som kildeskattetrækket i det omfang, hvori beløbene er medgået til dækning af merudgifter ved rejsen. Arbejdsgiverne skulle således alene indeholde kildeskat i rejsegodtgørelser, når disse oversteg merudgifterne ved rejsen, og i så fald kun i det overskydende beløb.

Kildeskattedirektoratet fandt, at denne ordning ville være upraktisk. Det ville være bedre at lade arbejdsgiverne indeholde skat i den samlede aflønning, herunder rejsegodtgørelser, således at arbejdsgiverne ikke skulle sørge for at holde visse beløb uden for skatteberegningen. Til gengæld måtte fradraget for rejseudgifterne tages i betragtning ved skatteberegningen på den måde, at fradraget blev medtaget ved opgørelsen af det fradrag, der anføres på skattekortet.

Kildeskattedirektoratets indstilling blev fulgt, og de fornødne ændringer af kildeskattelov og ligningslov blev vedtaget den 29. marts 1969. Ændringerne har ikke betydning for den endelige opgørelse af den skattepligtige indkomst. Merudgifterne ved rejse kan i samme omfang som hidtil fratrækkes ved siden af det faste lønmodtagerfradrag.

II. Kritikken af den nu fastlagte ordning retter sig navnlig imod, at de pågældende lønmodtagere ikke får udbetalt de fulde beløb til dækning af rejseudgifterne. En montør, der har krav på en rejsegodtgørelse på 65 kr. pr. rejsedag, får således måske kun udbetalt 45 kr. pr. dag, idet der er tilbageholdt kildeskat med 20 kr. De 45 kr. pr. dag dækker ikke hans udgifter på rejsen, og i nogle tilfælde har montørerne herefter været sig ved at påtage sig rejsearbejdet.

Det må dog understreges, at den kildeskat, der indeholdes i rejsegodtgørelsen, ikke er udtryk for nogen ekstra beskatning af modtageren. Såfremt reglerne ændres, således at der ikke skal tilbageholdes kildeskat af rejsegodtgørelsen, vil virkningen for så vidt blot blive, at der skal tilbageholdes så meget mere kildeskat i den øvrige aflønning.

En forudsætning for den nu fastlagte ordning er det som nævnt, at fradraget for rejseudgifter medtages under fradraget på skattekortet. Bliver de fradragsberettigede udgifter i årets løb større end forudsat ved forskudsregistreringen, kan der — når stigningen er af væsentlig karakter — ske ændring af forskudsregistreringen og udstedes nyt skattekort, hvor det større fradrag er taget i betragtning.

III. Spørgsmålet om en eventuel ændring af reglerne, således at der ikke skal tilbageholdes kildeskat af rejsegodtgørelser, har været drøftet i folketingsudvalget vedrørende ændring af ligningsloven m. v. I udvalgets tillægsbetænkning af 12. december 1969 anføres følgende:

„Udvalget har drøftet reglerne om beskatningen af rejsegodtgørelser m. v., hvorefter der skal indeholdes kildeskat i sådanne