

**Bilag 8.**

FINANSMINISTERIET

Skattedepartementet

Den 8. marts 1967

**Notat om ændring af bestemmelsen i § 9, stk. 6, 1 pkt., i ligningsloven.  
(Udgifter til befordring mellem skiftende eller flere samtidige arbejdssteder).**

Et udkast til ændret affattelse af § 9, stk. 6, i ligningsloven er vedlagt nærværende notat som *bilag 1*. I udkastet er der dels indføjet en begrænsning i adgangen til at foretage fradrag for befordring mellem skiftende eller flere samtidige arbejdssteder, dels skitseret en ændring af satserne for befordring mellem hjem og arbejdspladser.

Til nærmere belysning af indholdet i den gældende bestemmelse i ligningslovens § 9, stk. 6, 1. pkt., kan gengives en udtalelse af 20. april 1964 fra statens ligningsdirektorat.

„*Samtidige arbejdssteder* foreligger, hvor en skatteyder har to eller flere faste arbejdssteder. Det bemærkes, at det ene arbejdssted i mange tilfælde vil være i forbindelse med hjemmet, og fradragsretten omfatter da den fulde udgift til befordring mellem hjemmet og det andet (de andre) arbejdssted(er).

Hvis hjemmet ikke tillige er arbejdssted for skatteyderen, er beregningen af fradraget mere usikker, da det, der kan fratrækkes, er merudgiften ved befordring mellem de samtidige arbejdssteder, og størrelsen heraf oftest må ansættes skønsmæssigt.

*Skiftende arbejdssteder* foreligger særligt, hvor skatteyderen af sin arbejdsgiver udsendes til flere arbejdssteder. Den fuldt fradragsberettigede befodringsudgift kan ikke overstige, hvad udgiften ville have været, hvis hans udgangspunkt havde været arbejdsgivers forretningssted; også her er ofte tale om et vanskeligt skøn.

Det bemærkes, at det ikke kræves, at de skiftende arbejdssteder foreligger samme dag.

Fradrag for skiftende arbejdssteder kan

også forekomme, hvor den pågældende efter arbejdets karakter har stadigt skiftende arbejdssted hos forskellige arbejdsgivere. Det er i disse tilfælde særligt vanskeligt at vurdere, hvad der henhører under udgiften til befordring fra hjem til arbejdsplads, og hvad der er merudgift på grund af skiftende arbejdssteder.

Reglernes administration giver anledning til mange vanskeligheder særligt ved fordelingen af befodringsudgifter mellem på den ene side befordring ved flere samtidige arbejdssteder og skiftende arbejdssteder og på den anden side befordring mellem hjem og arbejdssted, men der ses ikke at være mulighed for at give klare retningslinjer for, hvordan denne fordeling skal foretages.“

Den skitserede ændring af bestemmelsen om fradrag for befordring mellem skiftende eller flere samtidige arbejdssteder må på denne baggrund antages at ville få følgende virkninger:

*1. Flere samtidige arbejdssteder.*

En bestemmelse om, at der skal ses bort fra et arbejdssted, såfremt det tillige tjener den pågældende som bopæl, vil *helt* udelukke fradrag efter § 9, stk. 6, 1. pkt., når der kun er én arbejdsplads foruden det arbejdssted, der tjener som bopæl. Der vil i sådanne tilfælde alene kunne blive tale om befodringsfradrag efter stk. 6, 2. pkt., i den gældende lov (befordring mellem hjem og arbejdsplads).

Hvor der — foruden det arbejdssted, der tjener som bopæl — er mere end ét arbejdssted, vil merudgiften ved befordring mellem disse sidstnævnte arbejdssteder kunne fradrages med hjemmel i § 9, stk. 6, 1. pkt.