

### *Rejse efter regning*

Lønmodtageren kan af arbejdsgiveren skattefrit få dækket rejseudgifter til kost og småforbrødnheder efter regning. Efter praksis beskattes lønmodtageren i denne situation ikke af sparet hjemmeforbrug.

Ansatte, der rejser efter regning i udlandet, kan til småforbrødnheder skattefrit modtage en skattefri godtgørelse på 30 pct. af satsen for skattefri rejsegodtgørelse. Denne regel er udelukkende en godtgørelsesregel. Den giver således ikke adgang til et tilsvarende fradrag, hvis arbejdsgiveren ikke helt eller delvist udbetaler godtgørelsen. Godtgørelsen kan desuden ikke anvendes ved rejser i Danmark. Herudover kan den modregnes i en forud aftalt bruttoløn - modsat andre godtgørelser.

### *Rejse med fradrag for dokumenterede omkostninger*

I det omfang arbejdsgiveren ikke dækker merudgifterne, kan lønmodtageren foretage et ligningsmæssigt fradrag med de dokumenterede merudgifter. Ved beregningen af fradragsbeløbet sker der en reduktion på 55 kr. pr. døgn p.g.a. sparet hjemmeforbrug.

### *B. Logi*

Lønmodtageren kan skattefrit få dækket dokumenterede logiudgifter af arbejdsgiveren eller foretage et ligningsmæssigt fradrag for de dokumenterede udgifter. Der har siden den 1. april 1999 ikke eksisteret en skattefri standardsats til dækning af udokumenterede logiudgifter.

### *2.2. Arbejdsgiverbetalte ydelser til uddannelser*

I skatteretlig henseende er det et grundlæggende princip, at der ikke er fradrag for udgifter til uddannelse, når udgiften afholdes for at tilvejebringe et grundlag for at erhverve indkomst, jf. statsskattelovens § 6, stk. 2. Dette etableringssynspunkt afskærer ikke blot fradrag for udgifter til grunduddannelse, men også fradrag for udgifter til en videreuddannelse, hvor sigtet er at opnå en bedre stilling. Derimod kan der efter statsskattelovens § 6, litra a, opnås fradrag for udgifter til efteruddannelse/ajourføring, når udgiften er afholdt med henblik på at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten.

Afholder arbejdsgiveren en ikke-fradragsberettiget uddannelsesudgift for den ansatte, dvs. udgifter til en grund- eller en videreuddannelse, opnår den ansatte en økonomisk fordel i form af et sparet privatforbrug. Værdien er skattepligtig som et personalegode i henhold til statsskattelovens § 4 og ligningslovens § 16.

I forhold til de situationer, hvor arbejdsgiveren betaler for uddannelse eller kurser til afskedigede medarbejdere, vil udgangspunktet som oftest være, at der

er tale om betaling af private udgifter, fordi udgifterne ikke afholdes med henblik på, at den ansatte skal kunne bestride det aktuelle job tilfredsstillende. Den pågældende er derfor skattepligtig af værdien af ydelsen. Beskatningen er omfattet af de nuværende særlige regler i ligningslovens § 7 O om fratrædelsesgodtgørelser, som foreslås ændret i dette lovforslag.

Disse beskrevne skattemæssige konsekvenser er ikke hensigtsmæssige. Med dette lovforslag har regeringen derfor taget initiativ til at medvirke til, at skattereglerne ikke skaber unødige hindringer for en moderne og ansvarlig personalepolitik på uddannelsesområdet. I afskedigelsestilfælde er lovforslaget endvidere et forsøg på at hjælpe med til, at den ansatte med skattefrie uddannelses- og kursustiltag kan komme videre i et nyt arbejde.

### *2.3. Fratrædelsesgodtgørelser og jubilæumsgratialer*

Skattepligtige personer skal ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 2, medregne »gaver, gratialer og lignende fra den skattepligtige arbejdsgiver, når udbetalingen sker én gang for alle enten i anledning af, at den virksomhed, hvori den skattepligtige eller dennes ægtefælle er eller har været ansat i 25 år eller i et antal år, der er deleligt med 25, eller i en særlig anledning begrundet i den skattepligtiges forhold såsom jubilæum eller arbejdsophør på grund af alder eller sygdom samt godtgørelse i anledning af fratræden af stilling. Det gælder dog ikke, i det omfang beløbet træder i stedet for, hvad modtageren ville har oppebåret i indtægt af stillingen for tiden efter fratrædelsen og indtil det tidspunkt, til hvilket modtageren kunne være opsagt i henhold til sin kontrakt eller lovgivningens almindelige regler, dog højst for en periode af et år.«

Efter ligningslovens § 7 O, stk. 3, beskattes disse ydelser ved, at der medregnes 85 pct. til den skattepligtige personlige indkomst af den del af gaven, gratialet eller godtgørelsen, der overstiger et grundbeløb på 11.200 kr. (2000-tal).

Der skal beregnes og indeholdes lønmodtagerbidrag efter arbejdsmarkedsfondenslovens § 11, stk. 1, jf. stk. 10, og i år 2000 arbejdsgiverbidrag efter § 11, stk. 9, i fratrædelsesgodtgørelser, jubilæumsgratialer og lignende udbetalinger på udbetalingstidspunktet. Beregningsgrundlaget er det fulde beløb.

De nugældende regler har deres baggrund i den nu ophævede lov om særlig indkomstsskat. Med denne lov introduceredes i 1958 en proportional 30 pct.'s beskatning af en række indtægtsarter, hvis fællestræk var, at de havde karakter af engangsindtægter. Frem til denne lovændring kunne bl.a. fratrædelsesgodtgørel-