

nelsen eller kurset. For bogudgifternes vedkommende er udgifter til bøger, som indgår i pensum, relevante.

Logi, kost og småfor nødenheder

Efter stk. 4 foreslås der i et nærmere bestemt omfang skattefrihed for arbejdsgiveren m.v.'s betaling af udgifter til logi, kost og småfor nødenheder i forbindelse med et uddannelses- eller kursusophold

Kost og småfor nødenheder

a. Udbetaling af skattefri standardgodtgørelse: På samme måde som tilfældet er i forbindelse med ansatte, der er på rejse for arbejdsgiveren, er det foreslået, at der alene skal kunne udbetales en skattefri standardgodtgørelse til for tæring og småfor nødenheder i de tilfælde, hvor deltagelsen i uddannelsen eller kurset er forbundet med en overnatning. Der kan således alene modtages skattefrie ydelser til kost og småfor nødenheder, når modtageren af ydelsen på grund af afstanden mellem bopæl og uddannelsesstedet eller kursusstedet ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl. Dette overnatningskriterium svarer fuldt ud til kriteriet i den foreslåede bestemmelse i rejsegodtgørelsesreglerne, jf. dette lovforslags § 1, nr. 5, (ligningslovens § 9 A, stk. 1).

De satser, der kan udbetales skattefrit til kost og småfor nødenheder, svarer ligeledes beløbsmæssigt til standardsatsen, som foreslås i ligningslovens § 9 A, stk. 2, nr. 1, jf. stk. 3. For overnatning i forbindelse med uddannelse og kurser vil der således kunne udbetales en skattefri standardsats på 336 kr./døgn (fra år 2000). Satsen, der kan anvendes af alle personer omfattet af § 31, stk. 1, vil således også kunne anvendes af turistchauffører, som deltager i en uddannelse eller et kursus betalt af arbejdsgiveren m.v.

Der er kun adgang til at modtage en skattefri standardgodtgørelse til kost og småfor nødenheder i de første 12 måneder af opholdet på studiestedet.

Lønmodtagere og andre, der modtager skattefri godtgørelse efter den foreslåede bestemmelse i § 31, stk. 4, er således i denne henseende ligestillet med ansatte m.v., som modtager en skattefri rejsegodtgørelse efter reglerne i ligningslovens § 9 A i dette lovforslag eller med personer, som modtager skattefrie legater i henhold til ligningslovens § 7 K, jf. dette lovforslags § 1, nr. 1.

Lønmodtagere eller andre, som under et uddannelses- eller kursusophold modtager skattefri godtgørelse efter dette regelsæt, kan ikke samtidig modtage en skattefri rejsegodtgørelse efter den foreslåede § 9 A.

Skattefriheden for godtgørelser bortfalder endvidere i det omfang, udgifterne dækkes af skattefrie legater efter ligningslovens § 7 K, jf. § 7 K, stk. 9, 2. pkt.

b. Dækning ved udlæg efter regning: I stedet for at udbetale en skattefri godtgørelse kan arbejdsgiveren skattefrit dække udgifterne til kost og småfor nødenheder efter regning i uddannelses-/kursusperioden. Dækning ved udlæg efter regning vil bl.a. være relevant i de tilfælde, hvor der efter den foreslåede bestemmelse ikke kan udbetales en skattefri godtgørelse, dvs. i forbindelse med kurser og uddannelser, som ikke indebærer en overnatning, eller som er så langvarige, at tidsbegrænsningen for udbetaling af en skattefri godtgørelse er overskredet.

Logi

a. I de tilfælde, hvor den ansatte m.v. på grund af afstanden mellem bopæl og uddannelsesstedet eller kursusstedet ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl, kan arbejdsgiveren m.v. udbetale en skattefri godtgørelse på 100 kr. pr. døgn (2000-beløb) til dækning af udokumenterede logiudgifter. Den skattefri logisats svarer til satsen, som er foreslået i ligningslovens § 9 A, stk. 2, nr. 4, jf. § 9 A, stk. 3. Logisatsen er ikke omfattet af tidsbegrænsningsreglen på 12 måneder, ligesom det er tilfældet for logisatsen i rejsegodtgørelsesreglerne.

b. Dækning ved udlæg efter regning: I stedet for at udbetale en skattefri godtgørelse kan arbejdsgiveren skattefrit dække udgifterne til logi efter regning i uddannelses-/kursusperioden.

Fradrag for udgifter til kost, småfor nødenheder og logi

Den foreslåede bestemmelse i stk. 4 giver ikke selvstændig hjemmel til, at ansatte, ledige m.v. kan foretage fradrag for disse udgifter i de tilfælde, hvor udgifterne hertil ikke afholdes af arbejdsgiveren, A-kassen eller fagforeningen m.v.

Stk. 4 skal imidlertid ses i sammenhæng med den foreslåede bestemmelse i stk. 6. Lønmodtagere, bestyrelsesmedlemmer, konsulenter og andre honorarmodtagere, som selv har afholdt udgifterne til kost, småfor nødenheder og logi i forbindelse med deltagelse i et kursus eller en uddannelse, kan således indrømme fradrag for udgifterne hertil, i det omfang de almindelige fradragsregler i statsskattelovens § 6, litra a, jf. ligningslovens § 9, stk. 1 (lønmodtagere), giver mulighed herfor. Ledige og andre uden et indtægtsgivende arbejdssted samt personer på grund- og videreuddannelse er derimod afskåret fra at foretage fradrag efter statsskattelovens 6, litra a.

Befordringsgodtgørelser

Efter de nugældende regler i ligningslovens §§ 9 C og D om befordringsfradrag mellem hjem og arbejds-