

Befordringsfradrag for pendlere i yderkommuner ©

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

Som et led i Vækstaftalen fra 2. juli 2014 er det tanken at give forhøjet befordringsfradrag til pendlere i **flere** yderkommuner end hidtil. De ændrede regler skønnes at få betydning for næsten 10.000 flere pendlere. Det overordnede formål er at styrke danske virksomheders konkurrenceevne og løfte velstanden i Danmark.

Udgifter til befordring mellem hjem og arbejde er skattemæssigt en privat udgift - helt på linie med udgifter til bolig, ferie, mad etc. Der er derfor som udgangspunkt ikke skattemæssig fradragsret for befordringsudgifter.

For at sikre mobiliteten i arbejdsstyrken har der dog i mange år været fastsat særlige lovregler om befordringsfradrag for visse skatteydere, der har særligt store udgifter til befordring mellem hjem og arbejdsplads.

Befordringsfradrag er et såkaldt ”*ligningsmæssigt*” fradrag. Det betyder, at skatteværdien af fradraget i 2014 er på godt 30 pct. Fradraget påvirker altså ikke topskatten.

Lang daglig transport

Alle skatteydere kan opnå befordringsfradrag, hvis skatteyderens samlede, daglige transport mellem hjem og arbejdsplads overstiger 24 km. Fradrag kan opnås for den del af transportvejen, der overstiger 24 km. pr. dag. Skatteyderen skal oplyse SKAT om

Offentliggjort d. 2. august 2014

antallet af arbejdsdage og antallet af befordrede kilometer pr. arbejdsdag mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads (transportvejen).

Det er uden betydning, hvordan befordringen sker, dvs. om befordringen sker i egen bil, i offentligt transportmiddel, på cykel eller for den sags skyld til fods. Det er således uden betydning, om skatteyderen rent faktisk har afholdt udgifter til befordring, når blot der er sket befordring. Fradrag kan altså også opnås, selv om man eksempelvis kører gratis med naboen.

Fradraget beregnes på grundlag af den *normale transportvej ved bilkørsel* mellem skatteyderens sædvanlige bopæl og arbejdspladsen. Ved den normale transportvej ved bilkørsel forstås den strækning, der skal tilbagelægges med bil under hensyntagen til de givne geografiske forhold, tidsforbrug og økonomisk rimelighed. Det er i den forbindelse uden betydning, hvilken afstand, skatteyderen rent faktisk tilbagelægger. Selv om skatteyderen benytter en genvej gennem et stisystem, er det alligevel afstanden mellem hjem og arbejdsplads *ved bilkørsel*, der er afgørende for, om der er grundlag for befordringsfradrag. Fastlæggelsen af ”den normale transportvej ved bilkørsel” er nærmere omtalt i Spørg om Penge den 22. marts 2014.

Befordringsfradraget er ikke maksimeret. Hvis man derfor har daglig transport mellem Skagen og Padborg, er der ikke noget til hinder for at opnå befordringsfradrag opgjort efter de almindelige regler for denne transport. Men skatteyderen må i en sådan situation forvente, at skattevæsenet vil anmode om en nærmere dokumentation for, at der nu også rent faktisk har været tale om en sådan daglig befordring, f.eks. i form af benzinkvitteringer, togbillet m.v.

Anvender skatteyderen færgetransport, ruteflytransport m.v. som et led i befordringen til arbejdspladsen, opgøres befordringsfradraget vedrørende denne transport som den faktisk dokumenterede udgift til færge- eller ruteflytransport.

Offentliggjort d. 2. august 2014

Fradragets størrelse.

Som allerede nævnt kan alle skatteydere opnå befodringsfradrag, hvis skatteyderens samlede, daglige transport mellem hjem og arbejdsplads overstiger 24 km. Fradraget opgøres efter en takst, som fastsættes af Skatterådet:

Udgør befordringen pr. arbejdsdag til og med 120 km., beregnes fradraget som udgangspunkt med en kilometertakst, som Skatterådet for 2014 har fastsat til 2,10 kr. pr. km. For kørsel ud over 120 km. er taksten det halve, nemlig 1,05 kr. pr. km.

Til illustration af beregningen af befodringsfradraget nævnes i skattevæsenets vejledning følgende eksempel:

Udgør den daglige befordring 128 km, beregnes fradraget sådan:

120 km minus 24 km = 96 km á 2,10 kr. = 201,60 kr.

128 km minus 120 km = 8 km á 1,05 kr. = 8,40 kr.

Det samlede daglige fradrag udgør dermed 210,00 kr.

Særregler

Der gælder særlige regler for personer med lav indkomst, for invalide og kronisk syge samt for pendlere i visse udkantskommuner.

Pendlere i udkantskommuner

De eksisterende særregler for pendlere i udkantskommuner indebærer, at fradraget for befordring over 120 km for 2007 - 2018 beregnes med den samme kilometertakst, som Skatterådet har fastsat for de første 120 km, dvs. 2,10 kr.

Hidtil har det særlige pendlerfradrag kunnet opnås, hvis skatteyderen har sædvanlige bopæl i én af følgende kommuner: Bornholm, Brønderslev, Frederikshavn, Faaborg-Midtfyn, Guldborgsund, Hjørring, Langeland, Lolland, Læsø, Morsø, Norddjurs, Samsø, Svendborg, Tønder, Vesthimmerland og Ærø.

Offentliggjort d. 2. august 2014

Som et led i Vækstpakken er der imidlertid nu enighed om at udvide kredsen af kommuner, hvor bopæl giver anledning til forhøjet befordringsfradrag, med **yderligere 9 kommuner**. Det drejer sig om Jammerbugt, Odsherred, Skive, Slagelse, Struer, Sønderborg, Thisted, Vordingborg og Aabenraa kommuner.

Som allerede nævnt skønnes knap 10.000 nye pendlere at få glæde af ordningen.

Pendlerfradragets ophør

Ordningen med særligt befordringsfradrag for pendlere i yderkommuner udløber ved udgangen af 2018. Udvidelsen af pendlerordningen med yderligere 9 kommuner vil således – efter det nu foreliggende – ikke få nogen lang levetid. Set fra denne synsvinkel må det nok overvejes mere end én gang at disponere i tillid til ordningen i relation til bl.a. boligkøb og lignende vidererækkende beslutninger.

De nugældende regler for pendlere i udkantskommuner indeholder dog den overbygning, at hvis skatteyderen inden udgangen af indkomståret 2018 har opnået ret til det særlige, forhøjede fradrag, kan skatteyderen som udgangspunkt anvende reglen i 7 år fra det tidspunkt, hvor skatteyderen *første gang* fik ret til det forhøjede fradrag.

Men det er i hele perioden en forudsætning for at bevare fradragets retten,

- at skatteyderen er berettiget til befordringsfradrag efter de almindelige regler, og
- at den daglige kørsel mellem bopæl og arbejdsplads overstiger 120 km og bopælen i hele perioden er bevaret i en yderkommune.

Perioder, hvor skatteyderen ikke er berettiget til forhøjet befordringsfradrag, men hvor skatteyderen efter perioden igen er berettiget til forhøjet befordringsfradrag, medregnes til syvårs-perioden. Det kan eksempelvis være perioder, hvor skatteyderen er arbejdsløs, eller perioder, hvor skatteyderens transportvej pr. arbejdsdag ikke overstiger 120 km.

For skatteydere, der har været omfattet af de tidligere gældende regler om forhøjet befordringsfradrag for skatteydere i udkantskommuner gælder der særlige overgangsregler.

Offentliggjort d. 2. august 2014

Virkningstidspunkt

Som det fremgår, er aftalen om ændring af pendlerfradraget et led i vækstpakken. De aftalte ændringer kan imidlertid først føres ud i livet, når ændringerne er blevet behandlet og vedtaget i Folketinget.

Af aftalen om en vækstpakke fremgår, at det er tanken at gennemføre de aftalte ændringer om pendlerfradraget i det kommende folketingsår – men det fremgår ikke nærmere, om ændringerne forventes gennemført i år eller først til næste år, dvs. i 2015, og ej heller noget nærmere om det faktiske ikrafttrædelsestidspunkt.

— o —