

Fradrag for dobbelt husførelse ©

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

www.v.dk

Et begrænset jobudbud, særlige kompetencer eller andre forhold kan medføre, at det i en periode er nødvendigt for at tage arbejde i en andel landsdel. Er afstanden mellem job og bolig så stor, at det ikke er muligt at overnatte i den sædvanlige bolig, kan der i visse tilfælde opnås fradragsret for dobbelt husførelse.

Udgifter, der anvendes til en persons eget eller til familiens underhold, f.eks. udgifter til kost og logi, kan som det meget klare udgangspunkt ikke fradrages på selvangivelsen. Sådanne udgifter er typisk privatudgifter, der ikke giver grundlag for skattemæssigt fradrag.

I visse særlige tilfælde har udgifter af denne karakter dog en så *direkte forbindelse til indkomsterhvervelsen*, at de kan betragtes som skattemæssigt fradragsberettigede *driftsomkostninger*. Det gælder bl.a. udgifter til dobbelt husførelse.

I helt korte træk kan fradrag for udgifter til dobbelt husførelse komme på tale for personer, hvor dobbelt husførelse midlertidigt er nødvendigt som følge af erhvervsmæssige forhold.

Hvem kan få fradrag

Fradrag for dobbelt husførelse kan opnås af gifte personer, af ugifte samlevende (papirløse par), herunder samlevende af samme køn, og af enlige forsørgere, der har børn under 18 år ved indkomstårets begyndelse, hvis de pågældende på grund af erhverv midlertidigt opretholder dobbelt husførelse.

Offentliggjort d. 28. marts 2015

Er der tale om samlevende, kan fradraget uden videre gives, såfremt samlivet har varet i et år eller mere. Som dokumentation for varigheden kan man bl.a. lægge vægt på folke-registeroplysningerne. Hvor der er tale om samliv under et år, kan fradrag gives efter en konkret vurdering.

Fradrag for dobbelt husførelse kan kun opnås for den person, hvis egne erhvervsmæssige forhold begrundet dobbelt husførelse. For *ægtefæller og samlevende* betyder det, at kun den ægtefælle m.v., der afholder udgifter som følge af dobbelt husførelse på grund af eget erhverv kan indrømmes fradrag for dobbelt husførelse.

Det betyder videre, at en ægtefælles eller samlevers forhold ikke kan begrunde fradrag for dobbelt husførelse; heller ikke, selv om det drejer sig om ægtefællens eller samlevers erhvervsmæssige forhold, jf. nærmere nedenfor.

Erhvervsmæssige forhold.

Det er, som allerede nævnt, en betingelse, at opretholdelsen af dobbelt husførelse skyldes erhvervsmæssige forhold.

Denne betingelse indebærer bl.a., at der ikke gives fradrag, hvis den dobbelte husførelse er begrundet i **andre årsager end rent erhvervsmæssige årsager**. Er der tale om, at adskillelsen **skyldes private forhold**, f.eks. hensynet til børnenes skolegang, ægtefællernes personlige forhold eller lign., er der ikke fradrag for udgifter ved dobbelt husførelse. Dette kan illustreres med en dom fra Vestre Landsret fra 1996. I denne sag var der tale om et ægtepar fra Hjørring, hvor ægtefællerne begge havde foretaget fradrag for dobbelt husførelse i forbindelse med mandens tiltrædelse af ny stilling i Kolding. Ægtefællerne besluttede kort efter mandens tiltrædelse af stillingen i Kolding at flytte til Kolding, så snart dette var muligt. Efter landsrettens opfattelse var opretholdelsen af familiens bolig i Hjørring efter udløbet af prøvetiden ikke begrundet i mandens erhvervsmæssige forhold, men i private forhold, da hustruen ikke havde kunnet finde arbejde i Koldingområdet og ønskede at beholde sin stilling hos Hjørring Kommune. Manden fik derfor ikke fradrag for dobbelt husførelse udover fradraget i prøvetidsperioden. Hustru-

Offentliggjort d. 28. marts 2015

en, der var blevet boende i Hjørring, kunne heller ikke indrømmes et fradrag for dobbelt husførelse, allerede fordi den dobbelte husførelse ikke var begrundet i hendes erhvervsmæssige forhold.

Ligeledes kan nævnes en sag afgjort af Østre Landsret i 1993, hvor manden havde fået en stilling i Ribe, medens familien blev boende i Ballerup. Det var tanken, at hustruen og børnene skulle flytte med til Ribe, men det blev opgivet på grund af de usikre beskæftigelsesforhold i Ribe for hustruen, og fordi børnene skulle skifte skole. Landsretten lagde her til grund, at hustruen havde valgt at blive boende med børnene i Ballerup på grund af hendes erhvervsforhold. Da udgifterne til dobbelt husførelse således ikke var begrundet i mandens erhverv, var han ikke berettiget til fradrag for dobbelt husførelse.

Betingelsen om, at den dobbelte husførelse skal være begrundet i erhvervsmæssige forhold, indebærer endvidere, at der efter skattevæsenets praksis normalt ikke kan godkendes fradrag for dobbelt husførelse i forbindelse med **grunduddannelser eller kompetencegivende videreuddannelser**. Det skyldes, at et uddannelsessted normalt ikke anses som et arbejdssted, og at den dobbelte husførelse derfor ikke kan anses for opretholdt af ”erhvervsmæssige årsager”.

Værnepligtige, herunder værnepligtige befalingsmænd, som under indkaldelsen bor på en kaserne, men samtidigt opretholder deres hidtidige bopæl, anses ikke for berettiget til fradrag for dobbelt husførelse, da den dobbelte husførelse efter praksis ikke skyldes erhvervsmæssige forhold, og da de værnepligtige m.v. i skattepraksis ikke anses for at have væsentlige merudgifter.

En undtagelse til det ovenstående udgangspunkt følger af en praksis, der bl.a. er belyst i en afgørelse fra Landsskatteretten fra 2002. Sagen drejede sig om en officerselev, som var blevet beordret til at gøre tjeneste ved Flyvevåbnets Officersskole efter de for tjenestemænd gældende regler for forflyttelse. Da elevens deltagelse i undervisningen på Officersskolen var sket på arbejdsgiverens (Forsvarets) foranledning og i dennes interesse, og deltagelsen i undervisningen havde været relateret til hans beskæftigelse og ansættelse hos arbejdsgiveren, var der fradrag for dobbelt husførelse fra det tidspunkt, hvor han havde været samlevende.

Offentliggjort d. 28. marts 2015

Krav om midlertidighed

Det er endvidere en betingelse for fradrag for dobbelt husførelse, at den dobbelte husførelse er midlertidig.

Vurderingen af, om dobbelt husførelse er midlertidig og dermed begrunder fradrag, skal foretages i relation til det arbejde, som husførelsen knytter sig til. Er arbejdet permanent, antages den dobbelte husførelse at skyldes private - og ikke erhvervsmæssige - årsager. Fradrag for dobbelt husførelse vil derfor ikke komme på tale.

For at anse et ansættelsesforhold som midlertidigt, kræves det, at midlertidigheden er aftalt eller står klart allerede ved ansættelsesforholdets begyndelse.

Er den stilling, der tiltrædes, en fast stilling, vil midlertidighedsbetingelsen normalt ikke være opfyldt. En stilling anses som fast, hvis stillingen efter ansættelseskontrakten ikke er tidsbegrænset.

Er der tale om en fast stilling med en fastsat prøvetid, er kravet om midlertidighed opfyldt, indtil prøvetiden udløber.

Lægers ansættelse i turnusstillinger sidestilles med ansættelse på et midlertidigt arbejdssted

Om en 2-års-regel

Skattemyndighederne har i mange år haft det synspunkt, at der som udgangspunkt kan oppebæres fradrag for dobbelt husførelse i en periode på op til 2 år.

Ved en højesteretsdom fra 1995 tilkendegav Højesteret, at der ikke var noget til hinder for, at skattemyndighederne, herunder det daværende Ligningsråd, til stadighed havde betinget fradragsretten af, at den dobbelte husførelse kun blev opretholdt midlertidigt, og at dette i praksis blev administreret sådan, at der ikke blev givet fradrag for en længere periode end 2 år, medmindre der var særlige omstændigheder.

Offentliggjort d. 28. marts 2015

I overensstemmelse hermed fremgår det af myndighedernes egen vejledning, at betingelsen om midlertidighed administreres således, at der ikke gives fradrag for dobbelt husførelse i en periode på mere end 2 år, medmindre der foreligger særlige omstændigheder. I vejledningen er 2-års reglen begrundet på den måde, at der i modsat fald ellers via fradrag for dobbelt husførelse ville være mulighed for mere permanent at få fradrag for udgifter, der normalt ikke er fradragsberettigede, samt at der ved en adskillelse på mere end 2 år desuden er en formodning for, at det ikke kun er erhvervsmæssige forhold, men også private forhold, der er årsagen til den dobbelte husførelse.

Afstand mellem bopælene

Efter skattemyndighedernes praksis er det endvidere en betingelse for fradrag for dobbelt husførelse, at afstanden mellem *på den ene side* den ”faste bopæl”, dvs. boligen for ægtefællen, samleveren m.v., og *på den anden side* den midlertidige bopæl er så stor, at det ikke er muligt for skatteyderen at rejse frem og tilbage dagligt.

Vurderingen af, om det er muligt at rejse frem og tilbage, dagligt, foretages ved en konkret bedømmelse af arbejdstiden, afstanden og transporttiden for strækningen mv.

Fradragets størrelse

Hvis skatteyderen bor ved arbejdsstedet under pensionatsforhold, ved privat indkvartering eller under tilsvarende forhold, er der fradrag for et standardbeløb på 400 kr. pr. uge uden dokumentation.

Et større fradrag kan kun opnås, hvis merudgifter dokumenteres.

Uanset om der foretages fradrag med standardbeløb eller for dokumenterede erhvervsmæssige merudgifter, kan fradraget - sammen med et eventuelt fradrag for rejseudgifter - ikke overstige et grundbeløb på 25.900 kr. (2015) for et indkomstår.

— o —