

Offentliggjort d. 13. oktober 2018

## Beskatning af studierejser<sup>©</sup>

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

[www.v.dk](http://www.v.dk)

Studierejser til fjerne destinationer med et begrænset fagligt indhold på arbejdsgiverens regning er en tilbagevendende problemstilling hos skattemyndighederne. Både i private og i offentlige virksomheder m.v. kan der blive tale om et skattesmæk for deltageren.

Landsskatteretten traf den 24. august 2018 afgørelse i en af de mange sager, som skattevæsenet i tidens løb har rejst mod deltagere i firmabetalte rejser. Er rejsen betalt af offentlige eller halvoffentlige institutioner, og mangler rejsen det fornødne faglige indhold, vil sagen også kunne rejse andre ubehagelige spørgsmål for deltageren. Det gælder vel særligt, hvis spørgsmålene stilles af en ivrig presse.

### Beskatning af rejser

Reglerne om beskatning af medarbejdere, bestyrelsesmedlemmer m.v. vedrørende rejser betalt af arbejdsgiveren er i princippet enkle:

### Forretningsrejser

Egentlige forretningsrejser med en konkret og direkte sammenhæng med virksomhedens indkomstskabende aktiviteter, giver ikke grundlag for at beskattes af medarbejderen m.v. af noget beløb. Og med en lovændring fra 2017 er der ovenikøbet nu mulighed for virk-

## Offentliggjort d. 13. oktober 2018

somheden at opnå skattemæssigt fradrag for udgifter til rejser til udlandet også med henblik på etablering af nye markeder.

Er der imidlertid tale om en forretningsrejse, der også indeholder et væsentligt turistmæssigt element, fx hvor en forretningsrejse til New York, USA, bliver efterfulgt af en ferierejse til Florida, skal deltageren beskattes af ferierejsens markedsværdi.

### Studierejser

For studierejser – dvs. rejser af mere generel karakter – foretages efter Skatteforvaltningens egen vejledning en konkret vurdering af rejsen. Må det antages, at studierejsen er foretaget i virksomhedens interesse og har et fagligt indhold, vil det som udgangspunkt ikke komme på tale at beskatte deltagerne. Selv om rejsen også måtte have et vist ”turistmæssigt islæt”, vil dette ikke nødvendigvis få skattemæssige konsekvenser for medarbejderen.

Hvis studierejsen derimod har karakter af hel eller delvis ferie, fordi arrangementet indeholder et væsentligt turistmæssigt islæt, skal den ansatte beskattes af værdien af den private del af rejsen.

Er studierejsen slet ikke afholdt i virksomhedens interesse, eller er det relevante studiemæssige element helt ubetydeligt i forhold til det turistmæssige indhold, skal deltagerne beskattes. Dette gælder, selv der i øvrigt findes en forretningsmæssig begrundelse for deltagelsen.

### Rejseprogrammet er vigtigt

Den skattemæssige vurdering af en given rejse vil bero på en vurdering af de konkrete omstændigheder i forbindelse med rejsen. Skattemyndighederne vil normalt tage udgangspunkt i rejseprogrammet, som gennemgås nøje. Der skal ikke være mange hele og halve fridage i rejseprogrammet, før beskatning af den turistmæssige værdi vil kunne komme på tale.

**Offentliggjort d. 13. oktober 2018**

### **Praksis**

Skattemyndighedernes og domstolenes praksis på området har traditionelt været ganske hård. Når skattemyndighederne i myndighedernes egen vejledning har placeret skattepraksis om lønmodtageres studierejser under overskriften ”Fritid og fornøjelser” giver det måske også en vis indikation på skattemyndighedernes udgangspunkt for vurdering af disse sager.

Set fra den anden side af bordet er der da heller ikke tvivl om, at beskatningen ikke altid føles helt rimelig. Senest i en sag afgjort af Landsskatteretten i august 2018 havde skatteyderen listet en række synspunkter op, som efter hans opfattelse burde føre frem til skattefritagelse. Tilsvarende eller lignende synspunkter ses også i andre sager. Men de fører langt fra altid til en ændret skatteretlig vurdering.

### **En konkret sag**

Sagen afgjort af Landsskatteretten i august 2018 drejede sig i sin enkelhed om et bestyrelsesmedlem for en selvejende institution, der drev erhvervshavn i Danmark. I 2015 deltog bestyrelsesmedlemmet i en rejse til USA, som var arrangeret af bestyrelsen og nærmere planlagt af havnechefen. Rejsen skulle tjene som inspiration til bestyrelsens strategiarbejde. Rejsen varede 6 dage inkl. rejsetid, og var ikke besat med mange faglige arrangementer. Som rejseprogrammet var gengivet i sagen, var der faktisk kun tale om højst 2 faglige indslag af en formiddags varighed. Noget tydede på, at planlægningen måske heller ikke havde været optimal, da nogle planlagte faglige arrangementer, ifølge det oplyste i den senere skattesag, var blevet aflyst.

På baggrund af en rapport fra virksomheden indberettede den pågældende kommune en yderligere lønindtægt for bestyrelsesmedlemmet på godt 26.000 kr., svarende til rejsens værdi.

Skattemyndighederne var enige i, at bestyrelsesmedlemmet skulle beskattes af de 26.000 kr., da rejsen efter skattemyndighedernes opfattelse var en ”studierejse af generel karakter med et meget betydeligt turistmæssigt islæt”.

## Offentliggjort d. 13. oktober 2018

Bestyrelsesmedlemmet nægtede imidlertid at acceptere denne beskatning og klagede til Landsskatteretten. Han anførte i denne forbindelse, at han ikke havde planlagt turen, og han derfor ikke kunne drages til ansvar for, at planlagte (faglige) arrangementer var blevet aflyst. Han havde efter det oplyste tværtimod forespurgt til det faglige indhold, og havde fået oplyst af havnemesteren, at der var flere relevante ting ”i støbeskeen”. Efter bestyrelsesmedlemmets opfattelse var han derfor taget med på turen i ”god tro”.

Videre henviste han til, at rejsen bl.a. havde været ”medvirkende til at fastlægge visioner, tiltag og øge den økonomiske fremdrift på havnen”.

Som et tredje synspunkt anførte han, at han ikke var taget på rejsen med sine bestyrelseskollegaer for at holde ferie med disse kollegaer, samt at han ikke var helt rask, og at turen derfor havde været anstrengende og ikke-ønskelig for ham.

Ingen af disse synspunkter førte dog frem til en ændret beskatning hos Landsskatteretten. Retten konstaterede således efter en konkret vurdering af sagens oplysninger, at rejsen måtte karakteriseres som en studietur af generel karakter, med beskedent erhvervsmæssigt indhold og med et overvejende turistmæssigt præg. Der var herved lagt vægt på, at der i rejsens program - i overvejende grad - indgik arrangementer af turistmæssig karakter. Aktiviteterne – og rejsen i dens helhed – ansås i den forbindelse ikke for primært at tilgodese havnens interesser.

Herefter stadfæstede Landsskatteretten skattemyndighedernes afgørelse.

### Forudgående vurdering

Vil man i en sådan situation gerne undgå beskatning, bør man forholde sig kritisk til rejseprogrammet samt eventuelt rekvirere en sagkyndig vurdering af de skattemæssige konsekvenser ved rejsen - eller ganske enkelt forelægge sagen for skattemyndighederne, der erfaringsmæssigt er imødekommende i henseende til at give et svar. At afslå et tilbud om en arbejdsgiverbetalt rejse er jo også en mulighed.

**Offentliggjort d. 13. oktober 2018**

Der må advares mod det undertiden sete fænomen, at programmet udviser en rejse tæt pakket med faglige arrangementer, men hvor realiteten er, at deltagerne, måske indforstået, kun i meget beskedent omfang har deltaget i disse arrangementer. I så fald nærmer man sig grænsen for strafbart forsøg på skattesvig.

— o —