

Lørdagsartiklen 8. maj 2021

## Skattefradrag for befordring til bestyrelsesmøder<sup>©</sup>

*Af advokat (L) Bodil Christiansen*

*Advotax Advokatfirma*

*www.Advotax.dk*

Landsskatteretten har ved en afgørelse af 25. marts 2021 tilkendegivet, at bestyrelsesmedlemmer, som ikke modtager befordringsgodtgørelse fra selskabet, som udgangspunkt kun har skattemæssigt fradrag for befordringsudgifter efter reglerne om befordring mellem hjem og arbejdsplads.

Vederlag til bestyrelsesmedlemmer anses i skatteretlig sammenhæng som honorarer, da varetagelse af hvervet som bestyrelsesmedlem ikke er personligt arbejde i tjenesteforhold. Bestyrelsen er det øverste ledelsesorgan i selskabet, og bestyrelsen er derfor ikke undergivet nogen instruktionsbeføjelse.

Efter en særlig bestemmelse i kildeskatteloven skal godtgørelse (vederlag) for medlemskab af eller som medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende imidlertid anses som A-indkomst. Bestyrelseshonorarer skal følgelig som udgangspunkt beskattes på samme måde som lønindkomst.

Kun i visse særlige tilfælde kan der blive tale om beskatning af bestyrelseshonorarer som indtægt ved selvstændig erhvervmæssig virksomhed med den virkning, at indtægten kan indgå i virksomhedsskatteordningen, og at bestyrelsesmedlemmet kan "sætte sig selv på aktier", dvs. stifte et selskab og lade bestyrelseshonoraret tilgå dette selskab, jf. herom nærmere artiklen "Beskatning af bestyrelseshonorarer", offentliggjort den 22. september 2020 på Vidensportalen [www.V.dk](http://www.V.dk), se tillige [Advotax.dk](http://Advotax.dk).

Det skattemæssige udgangspunkt om beskatning af bestyrelseshonorarer som A-indkomst har tillige andre skatteretlige følgevirkninger, herunder bl.a. for mulighederne for at få godtgjort udgifter til befordring i forbindelse med varetagelse af bestyrelsesopgaverne.

## Lørdagsartiklen 8. maj 2021

Denne facet af beskatningen af bestyrelsesmedlemmer er for nylig blevet behandlet af Landskatteretten ved en afgørelse fra 25. marts 2021, som Landsskatteretten har valgt at offentliggøre den 4. maj 2021.

Sagen drejede sig om en skatteyder, som bl.a. var valgt som bestyrelsesmedlem i tre forskellige selskaber. Ingen af de tre selskaber havde udbetalt godtgørelse for udgifter til befordring i forbindelse med udførelse af bestyrelsesarbejdet.

Ved Landsskatterettens behandling af sagen, som omfattede flere problemstillinger, forelå på denne baggrund spørgsmålet om, hvorvidt skatteyderen havde fradrag for udgifter til befordring vedrørende bestyrelsesarbejdet.

Landsskatteretten tilkendegav her - i overensstemmelse med lovens ordlyd - at for så vidt selskabet ikke udbetaler hel eller delvis skattefri befdringsgodtgørelse til bestyrelsesmedlemmet, kan et bestyrelsesmedlem foretage befdringsfradrag efter de almindelige regler om befdring mellem hjem og arbejdsplads. Der kan herefter fradrages et beløb beregnet på grundlag af den normale transportvej ved bilkørsel mellem hjem og arbejdssted efter en fast kilometer-takst, men kun for så vidt angår den del af befdringen pr. arbejdsdag, som overstiger 24 km. Kilometer-taksten er i 2021 på 1,90 kr./km for kørsel mellem 25 – 120 og på 0,95 kr./km for kørsel over 120 km. pr. dag, med mindre man har bopæl i en yderkommune.

Fradraget er et såkaldt ligningsmæssigt fradrag, dvs. et fradrag med laveste fradragsværdi.

Den omstændighed, at et bestyrelseshonorar ved lov skal anses som A-indkomst, selv om honoraret utvivlsomt ikke kan anses som løn i et tjenesteforhold, kunne efter Landsskatterettens opfattelse ikke føre til, at befdringsudgifterne kunne fradrages i personlig indkomst, dvs. med en højere fradragsværdi.

Det er min opfattelse, at såfremt der er tale om advokater - eller de sjældne tilfælde, hvor det anerkendes, at bestyrelseshonoraret er en erhvervsmæssig indkomst for en konsulent - jf. nærmere artiklen ”Beskatning af bestyrelseshonorarer”, må det antages, at der er skattemæssigt fradrag for befdringsudgifter i den erhvervsmæssige indtægt og dermed fuldt fradrag.

— o —