



Til
Skatteminister
Morten Bødskov

cc. Udvalget for Småøer
Udvalget for Landdistrikter og Øer

Omø, den 11. november 2020

Vedr.: Fradrag for logiudgifter for beboere på visse ikke-brofaste øer (Ø-fradrag)

Fra og med 2019 er der indført fradrag for udgifter til overnatning/logi, selv om der er tale om en fast arbejdsplads, for personer, der er bosat på en af de 27 ikke-brofaste øer, der er omfattet af det forhøjede befordringsfradrag.

I Sammenslutningen af Danske Småøer¹, der er interesseorganisation for de 27 små øer, der er omfattet af ordningen, er vi rigtig glade for, at det er blevet muligt at opnå fradrag for udgifter til overnatning/logi, når man i forbindelse med sit arbejde på fastlandet ikke kan komme nå hjem for at sove på øen.

En afgørelse hos SKAT (se bilag 1 i anonymiseret form med uddybende kommentarer nedenfor) har nu vist, at betingelsen for at få fradraget (nemlig at afstanden mellem bopælen og det faste arbejdssted ikke muliggør overnatning på bopælen) ikke harmonerer med forudsætningerne for at indføre dette fradrag: at personer, der bor på ikke-brofaste øer, ikke kan nå hjem og sove på bopælen på øen, når de passer et job på fastlandet, netop fordi øen ikke er brofast.

Når beboere på de små øer ikke kan nå hjem efter arbejdstid, så handler det ikke om afstanden, men om at færgerne ikke sejler, eller at man som i Mandø's tilfælde ikke kan køre på låningsvejen pga. af højvande. Afstanden er ikke af betydning, men forhindringen – vandet – er det afgørende.

Derfor er man nødt til at ændre betingelserne for, hvornår man kan fratække logiudgifter, fra at være afhængig af afstand mellem job og bopæl til at være betinget af den pågældende øs fartplan for færgerne (eller for Mandø's vedkommende tidevandstabellen) – alt andet giver ikke mening og hænger ikke sammen med øboernes virkelighed. Det er jo sådan se lige meget, om man kun har 1 km fra sit job på fastlandet til færgerne – hvis den ikke sejler, og man derfor er tvunget til at overnatte væk fra sin bopæl på øen.

Dette vil betyde, at reglen kan anvendes, som det var intentionen: *at styrke pendlernes incitament til bosættelse på ikke-brofaste øer i yderkommuner eller på en af de ikke-brofaste øer Baagø, Egholm, Endelave, Hjarnø, Mandø, Nekselø, Orø, Sejerø, Tunø og Aarø.*

Sammenslutningen af Danske Småøer skal derfor opfordre dig til med tilbagevirkende kraft at ændre betingelserne for at opnå fradrag for logiudgifter for beboerne på de 27 små øer, således at fradraget ikke er afhængig af afstand, men alene af muligheden for at komme til og fra øen (dvs. færgerens sejlplan eller tidevandstabel for Mandø's vedkommende).

Med venlig hilsen

Dorthe Winther

Formand
Sammenslutningen af Danske Småøer
Hov Agre 8, 4245 Omø

¹ Sammenslutningen af Danske Småøer er en interesseorganisation for følgende 27 ikke-brofaste øer: Agersø, Anholt, Askø-Lilleø, Avernakø, Barsø, Birkholm, Bjørnø, Baagø, Drejø Egholm, Endelave, Fejø, Femø, Fur, Hjarnø, Hjortø, Lyø, Mandø, Nekselø, Omø, Orø, Sejerø, Skarø, Strynø, Tunø, Venø, Aarø. Øernes indbyggertal varierer mellem 8 og ca. 900 fastboende.

Bilag 1 - Indledende kommentarer:

Bilaget er et afslag fra SKAT på, at en beboer på Mandø ikke må trække logiudgifter fra, når han pga. af tidevandet ikke kan komme hjem og overnatte på sin bopæl.

Afslaget begrundes i, at beboeren ikke overholder afstandskravet mellem bopæl og arbejde (uddrag fra SKATs vedhæftede afgørelse):

'Du opfylder ikke betingelserne for at få fradrag fordi krav til afstand fortsat skal være opfyldt uanset ø-fradrag. Vi anser ikke at kravet om afstand er opfyldt'

samt

Ifølge Krak er der 50 km mellem din bopæl og XXX. Vi mener ikke, at du opfylder betingelserne efter ligningslovens § 9 A, stk. 12, da det ikke anses at være arbejdsforhold, der gør, at du ikke kan overnatte på din bopæl, men derimod **private forhold** (vores fremhævelse).

Det, at beboeren ikke kan overnatte på sin bopæl på Mandø, kan efter vores overbevisning ikke henføres til private forhold, men derimod til at tidevandet er en hindring for at nå hjem.

Dette eksempel tydeliggør behovet for at ændre kravet om afstand til at være et krav om ikke at kunne komme hjem til øen grundet færgens sejlplan eller i dette tilfælde tidevandet, jf. Sammenslutningen af Danske Småøers opfordring i brevet ovenfor.

Sagen fra Mandø bliver yderligere problematisk fordi SKAT desuden afviser beboerens rejsefradrag: Fordi vedkommende er nødt til at overnatte på fastlandet og dermed ikke kan køre hjem før næste dag (som i dette tilfælde er en fredag), afviser SKAT muligheden for at fratække kørsel på de dage. Men vedkommende har både haft udgifter til overnatning, fordi tidevandet ikke tillod at køre hjem, og til kørsel, da det igen blev muligt ift. tidevandet at køre hjem til Mandø.

Dorthe Winther

Formand

Sammenslutningen af Danske Småøer

11.11. 2020.

Bilag 1 Afgørelse fra Skattestyrelsen.



Returadresse: Skattestyrelsen, Nykøbingvej 76, Bygning 45, 4990 Sakskøbing

XXX

Borgere 6 -
Fejllister/Genoptagelser
Fabriksvej 13
7600 Struer

Telefon +45 72 22 18 18
skat.dk

20. oktober 2020

Direkte nr.
Mail

Vi foreslår at ændre din skat

Skattestyrelsen ændrer grundlaget for din skat for 2019 sådan:

Kost og logi

Du kan ikke få fradrag for udgifter til kost og logi.

Du opfylder ikke betingelserne for at få fradrag fordi krav til afstand fortsat skal være opfyldt uanset ø-fradrag. Vi anser ikke at kravet om afstand er opfyldt.

Reglerne står i ligningslovens § 9 A, stk. 12, og SKM2018.650.SKTST.

Kørselsfradrag (befordring)

Du har fratrukket kørsel i henhold til ligningslovens § 9 C med 11.120 kr. Vi kan godkende fradrag med 6.229 kr. Vi foreslår derfor dit kørselsfradrag nedsættes med

4.891 kr.

Faktiske forhold

Du har i forbindelse med dit oplysningsskema for indkomståret 2019 ønsket fradrag for logi efter ligningslovens § 9 A, stk. 12 på i alt 20.805 kr.

Du har oplyst i forbindelse med indberetningen af fradraget den 29. marts 2020 at:
"Hej

Pr. 01.01.2019 blev der indført et ø-fradrag for en række danske småøer, blandt andet for Mandø.

Jeg er bosiddende på Mandø, med fast arbejde på fastlandet.

Færdsel til og fra Mandø foregår ved kørsel på havbunden og er således afhængig af tidevandet.

Ifølge tidevandstabel var der 95 dage i 2019, hvor jeg ikke kunne komme hjem, hvilket giver et fradrag på $95 \times 219 = 20805,-$

Hilsen
xxx"

Du har desuden oplyst fradrag for kørsel efter ligningslovens § 9 C på i alt 11.120 kr.

Dette svarer til 216 dages kørsel mellem hjemmeadressen og din arbejdsplads.

Begrundelse og lovhenvvisninger

Rejsefradrag

Ligningslovens § 9 A, stk. 12 indebærer, at det er muligt for skattepligtige med bopæl på en ikke-brofast ø i en yderkommune eller på en af 10 øvrige ikke-brofaste småøer, at foretage fradrag med standardsatsen for logi efter LL § 9 A, stk. 2, nr. 4, hvis det på grund af afstanden mellem bopælen og det faste arbejdssted ikke er muligt at overnatte på den sædvanlige bopæl (Ø-fradrag).

Det er alene betingelsen om, at der skal være tale om et midlertidigt arbejdssted, der er lempet. De øvrige betingelser for rejsefradrag for udgift til logi skal således fortsat være opfyldt.

Betingelserne om afstand, overnatning, varighed mv. skal således fortsat være opfyldt. Vi henviser endvidere til Skattestyrelsens Den juridiske vejledning C.A.7.3.4.3.

Ifølge Krak er der 50 km mellem din bopæl og xxx. Vi mener ikke, at du opfylder betingelserne efter ligningslovens § 9 A, stk. 12, da det ikke anses at være arbejdsforhold, der gør, at du ikke kan overnatte på din bopæl, men derimod private forhold.

Kørselsfradrag

Kørsel (befordring) mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads kan fratrækkes efter reglerne i ligningslovens § 9 C.

Fradraget beregnes med baggrund i den normale transportvej ved bilkørsel ud fra satser, der fastsættes af Skatterådet. Det er uden betydning, hvordan kørslen rent faktisk er foretaget.

Der er kun fradrag for det antal dage, hvor transporten faktisk har fundet sted. Antallet af arbejdsdage med fremmøde skal derfor kunne dokumenteres.

Det er den skattepligtige og ikke ligningsmyndighederne, der skal kunne dokumentere eller som minimum sandsynliggøre de fradrag, der ønskes godkendt ved indkomstopgørelsen.

Du har oplyst at du ikke har overnattet på din hjemmeadresse i 95 dage i 2019.

Vi kan derfor skønsmæssigt godkende kørsel efter ligningslovens § 9 C mellem bopælen på Mandø og arbejdsstedadressen i xxx 121 dage tur/retur.

Kørselsfradraget kan herefter beregnes til:

De første 24 km:	0,00 kr.
25-120 km: 26 km x 1,98 kr. pr. km	51,48 kr.
Fradrag pr. dag	51,48 kr.
Fradrag i alt: 121 arbejdsdage x 51,48 kr.	6.229 kr.

Vi kan således med henvisning til ligningslovens § 9 C på det foreliggende grundlag skønsmæssigt godkende kørselsfradrag i 2019 med 6229 kr. Vi foreslår på denne baggrund dit kørselsfradrag nedsat med 4.891 kr.

Har du bemærkninger?

Vi vil bede dig gennemgå dette forslag til afgørelse. Har du ingen bemærkninger, skal du ikke gøre noget. Cirka 14 dage efter fristen kan du se din nye årsopgørelse på skat.dk/tastselv. I årsopgørelsen har vi indarbejdet de ændringer, der fremgår af dette forslag.

Har du bemærkninger, skal vi have dem senest den 12. november 2020. Du kan enten ringe eller skrive på én af følgende tre måder:

- Log på skat.dk/tastselv, vælg *Kontakt* → *Skriv til os* → vælg det emne, der passer bedst. Start beskeden med "Att.: x".

- Skriv et brev til Skattestyrelsen, att.: x
- Brug sikker mail ved at sende mig en mail på x med din mailadresse og dit mobiltelefonnummer. Derefter får du en mail med et link til det sikre mailsystem Bluewhale og en pinkode på sms.

Hvis du ønsker et møde, beder vi dig ringe i forvejen og aftale en tid. Når vi har fået dine bemærkninger, tager vi stilling til dem og skriver til dig igen.

Love og regler

Vi sender dig dette brev på grundlag af skatteforvaltningslovens § 20.

Betingelserne for, hvornår du kan få ændret din skat indenfor de ordinære frister, står i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2. I skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1 står fristerne for, hvornår vi kan ændre din skat ordinært. Betingelserne for ekstraordinær genoptagelse efter udløbet af de ordinære frister står i skatteforvaltningslovens § 27.

Du kan finde de love og afgørelser, vi henviser til, på skat.dk/skattelove.

Den juridiske vejledning finder du på skat.dk/juridiskvejledning.

Har du spørgsmål?

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at ringe til mig på .

Venlig hilsen

X