



Skatteministeriet

24. februar 2022
J.nr. 2022 - 1283

Til Folketinget – Kirkeudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 34 af 3. februar 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Jeppe Bruus

/ Rikke Kure Wendel

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, om studerende, der læser til præst på den nye §1a ordning og selv betaler for deres uddannelse, kan opnå fradrag for deltagerbetalingen?

Svar

Skattestyrelsen har oplyst følgende, som jeg kan henholde mig til:

”Skattestyrelsen lægger til grund, at den i spørgsmålet omtalte § 1a-ordning vedrører § 1a, som blev indsat ved lov nr. 2067 af 21. december 2020 om ændring af lov om ansættelse i stillinger i folkekirken m.v.

Det er i skattemæssig henseende et grundlæggende princip, at der ikke er fradrag for udgifter til uddannelse, når udgiften afholdes med henblik på at tilvejebringe et grundlag for at erhverve indkomst, jf. statsskattelovens § 6, stk. 2.

Udgifter, som er afholdt til grunduddannelse eller videregående uddannelse, er derfor som udgangspunkt ikke fradragsberettiget. Det skyldes, at sådanne uddannelser, der giver helt nye kompetencer, kvalificerer til andre stillinger eller til helt andre funktioner, er en etablering af et nyt indkomstgrundlag. I den forbindelse vil udgifter i form af deltagergebyr såvel som udgifter til erhvervelse af faglitteratur, der er købt til brug for videre- eller grunduddannelsen, ikke give ret til fradrag.

Der kan imidlertid efter statsskattelovens § 6, litra a, opnås fradrag for udgifter til efteruddannelse og ajourføring, hvis uddannelsen/ajourføringen har den fornødne forbindelse til ens eksisterende lønnede arbejde og således er egnet til at vedligeholde ens viden og kvalifikationer.

Det fremgår af ovennævnte bestemmelse i § 1a, at kirkeministeren, efter anmodning, kan give en person, der ikke opfylder betingelserne i lovens § 1, stk. 1, men som har bestået kandidateksamen ved et dansk universitet eller en anden offentlig anerkendt udenlandsk eksamen på kandidatniveau, og som har bestået et af kirkeministeren individuelt sammensat teologisk efteruddannelsesforløb på baggrund af ansøgerens forudgående kompetencer og kvalifikationer, tilladelse til at søge præstestillinger i folkekirken.

Af de specielle bemærkninger til bestemmelsen fremgår følgende:

”Med den foreslåede bestemmelse stilles der krav om, at vedkommende ansøger har bestået et individuelt sammensat teologisk efteruddannelsesforløb på baggrund af ansøgerens forudgående kompetencer og kvalifikationer.

Det følger af bestemmelsens ordlyd, at det er et ufravigeligt krav for personer, der ønsker adgang til at søge præstestillinger i folkekirken i henhold til den foreslåede bestemmelse, at vedkommende består et teologisk efteruddannelsesforløb.

Det forudsættes, at det teologiske efteruddannelsesforløb skal sammensættes af enkelte fag, der er tilgængelige på de teologiske bachelor- og kandidatuddannelser ved henholdsvis Københavns Universitet og Aarhus Universitet, og at efteruddannelsesforløbet som udgangspunkt skal bestå af teologiske kernefag som nytestamentlig græsk, eksegesis, kirkehistorie, praktisk teologi, dogmatik og etik, alt efter ansøgerens forudgående kompetencer og kvalifikationer.”

Det er på baggrund af ovennævnte lovbestemmelse og de tilhørende forarbejder Skattestyrelsens opfattelse, at der er tale om en uddannelsesordning, som giver deltagerne helt nye kompetencer, eller som kvalificerer til andre stillinger eller helt andre funktioner i forhold til dem, som deltagerne allerede har på baggrund af deres eksisterende kandidatuddannelser.

Den omtalte uddannelsesordning er således med til at etablere et nyt indkomstgrundlag for deltagerne, hvorfor udgifter til deltagergebyr og faglitteratur til den pågældende uddannelse ikke vil være fradragsberettiget efter statskattelovens § 6. Der kan endvidere henvises til SKM.2007.949.ØLR, hvor en færdiguddannet pilot ikke fik fradrag for udgifter til et kursus, som kvalificerede ham til at flyve en anden type fly. Landsretten fandt, at der ikke var en tilstrækkelig sammenhæng med det aktuelle indkomstgrundlag. Der var således tale om etablering af et nyt indkomstgrundlag.”