



SKAT

**OG LEGATER FRA
OPHAVSRETSFONDEN
UNDER DANSK JOURNALISTFORBUND**

**Retningslinier udarbejdet
i samarbejde med
fondens revisor**

Folderen er udgivet i januar 2012



Journalistforbundet har i samarbejde med fondens revisor udarbejdet denne vejledning om den skattemæssige behandling af legater m.v. fra Ophavsrets-fonden.

1. Ophavsrets-fondens formål

Fondens formål er at yde økonomisk støtte til medlemmerne i forbindelse med efteruddannelse og forskning samt studierejser og under orlov.

2. Generelt om beskatning af legater

Legater er som hovedregel skattepligtig indkomst for medlemmet som modtager og skal medregnes i den personlige indkomst.

Dette gælder som hovedregel også for legater fra ophavsrets-fonden. Der er dog fastsat særregler i Ligningsloven for beskatning af legater til

- a. uddannelse og kurser, udbudt i både offentligt og privat regi
- b. studierejser i udlandet og
- c. videnskabelige arbejde.

Hvis du får udbetalt diæter for de dage, din efteruddannelse, studierejse m.v. varer, skal diæterne skattemæssigt behandles på samme måde som dit legat. I denne pjece omfatter ordet "legat" derfor også diæter.

Hvordan skattevæsenet behandler dit legat fra ophavsrets-fonden, afhænger derfor af, hvilket formål det er ydet til.

For rammebevillinger under FreelanceGruppens efteruddannelsesordning afhænger den skattemæssige vurdering af, hvilket formål du faktisk anvender rammebevillingen – eller den enkelte del af den – til.

Visse legater kan Dansk Journalistforbund indberette som skattefrie. Andre skal indberettes som skattepligtig indkomst, hvorefter du selv må ændre det på selvangivelsen, hvis betingelserne er opfyldt.

Alle legater fra Dansk Journalistforbund udbetales som bruttobeløb, hvilket vil sige, at der ikke er indeholdt skat. Hvis legatet er skattepligtigt, skal modtageren være opmærksom på, at der senere skal betales skat af beløbet.

3. Legater, ydet til kurser og uddannelse

Efter Ligningslovens § 31 er legater til kurser og uddannelse skattefrie som alt overvejende hovedregel. Skattefriheden dækker alle former for uddannelse og kurser – uanset om de udbydes af offentlige institutioner eller af private udbydere.



Dermed er legater til UPDATE-kurser, diplomuddannelse, den journalistiske tillægsuddannelse, kurser på tekniske skoler, Filmskolen m.v. omfattet af skattefriheden, ligesom legater til kurser og uddannelse udbudt af andre institutioner og private er skattefrie.

Skattefriheden antages også at omfatte kurser, arrangeret af DJs kredse, medarbejderforeninger, specialgrupper/foreninger (eller dele heraf fx praktikanter) samt forskellige foreninger inden for pressen såsom Foreningen af undersøgende Journalistik samt Radio- og tv-medarbejderforeningen. Her er det en betingelse, at foreningen/gruppen som kursusudbyder har udarbejdet et kursusprogram på forhånd, og at kursus med tilhørende program tilbydes alle personer inden for den pågældende målgruppe.

Skattefriheden antages tillige at dække konferencer under den betingelse, at det faglige indhold svarer til et kursus, og at der sker en registrering af deltagerne i konferencen.

Turistrejser, kurser og uddannelse af privat karakter mv.

Undtagelsen med skattepligt til følge omfatter kurser og uddannelse, som udelukkende har privat karakter for modtageren. Der er således skattepligt for legater til kurser, der relaterer sig til legatmodtagerens hobby eller udelukkende til den pågældendes personlige udvikling samt kurser, hvor det væsentligste indhold svarer til en turistrejse.

En studietur hvor der er medrejsende familie (børn, mand, samlever mv.), vil som udgangspunkt blive betragtet som værende privat og dermed skattepligtig.

Hvilke udgifter

Skattefriheden omfatter udgifter til skole- eller deltagerbetaling, relevante bog- og materialeudgifter (herunder rejseforsikring ved kurser i udlandet), faktiske udgifter til kost, indtaget på kursus/uddannelsesstedet og faktiske udgifter til befordring, (der ikke sker i egen bil). Skattefriheden omfatter tillige faktiske udgifter til logi, kost og småfornødenheder, såfremt modtageren ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl på grund af afstanden derfra til kursus/uddannelsesstedet. De faktiske udgifter skal kunne dokumenteres ved regning, billet el.lign.

Hvis kursisten kører fra sin bopæl til kursus/uddannelsesstedet og retur i egen bil eller på egen motorcykel, kan legatet dække **kørselsgodtgørelse** på 2,10 kr. pr. kørt kilometer (ad den normale transportvej).

Der er mulighed for at få skattefri **diæter** i stedet for dækning af faktiske udgifter til logi, kost og fornødenheder, når opholdet på kursus/uddannelsesstedet varer mere end 24 timer. I 2012 er satsen 455 kr. pr. døgn til kost og småfornødenheder og 195 kr. pr. døgn til overnatning. Satsen for kost og småfornødenheder kan kun benyttes i de første 12 måneder af opholdet på kursus/uddannelses-stedet. Hvis kursisten modtager fri kost, reduceres satsen med henholdsvis 15, 30 og 30% for morgenmad, frokost og aftensmad.

Udgifter, der ikke dækkes af legatet, kan fradrages efter skattelovgivningens almindelige regler, jf. punkt 4.



Afrapportering og indberetning til skattevæsnet

Dansk Journalistforbunds Ophavsretsfond skal indberette udbetalingerne på et studierejselegat til skattemyndighederne på modtagerens cpr. nr.

Dansk Journalistforbund skal have deltagerbevis (eller anden dokumentation for deltagelse), et regnskab samt udgiftsbilag senest inden udløbet af det år, hvori man har fået udbetalt legatet. Hvis ikke dette sker, kan Dansk Journalistforbund ikke foretage en vurdering af skattepligten og legatet vil derfor blive indberettet som skattepligtigt.

Regnskabsaflæggelse skal ske på den af DJ udfærdigede standard.

4. Legater, ydet til selvkomponeret efteruddannelse

En del medlemmer foretrækker selv at sammensætte et efteruddannelsesforløb, der ikke involverer undervisningsinstitutioner, kursusudbydere m.v. Det enkelte medlem komponerer selv sin efteruddannelse, som dækkes af et legat fra Ophavsretsfonden.

Legater, der ydes til selvkomponeret efteruddannelse, er skattepligtig indkomst. Det kan dog eventuelt opfylde betingelserne for studierejselegater i pkt. 6.

4 A. Skattefradrag

Medlemmet kan fradrage udgifter til selvtilrettelagt uddannelse inden for det faglige område, som har til formål at vedligeholde og ajourføre hans/hendes (indtægtsgivende) faglige viden, når legatet er skattepligtigt.

Der er ikke fradragsret for udgifter vedrørende selvkomponeret studieforløb med videreuddannelsesformål eller uden for det journalistiske område.

Når medlemmet tilrettelægger sin efteruddannelse inden for Danmarks grænser, med det formål at komme på det faglige niveau, som en nyuddannet kollega har, vil de dokumenterede udgifter som alt overvejende hovedregel være fuldt ud fradragsberettigede.

Hvis medlemmet tilrettelægger sin efteruddannelse, så den holdes i udlandet (fx på almindelige turiststeder), er fradragsretten betinget af, at stedet (rejsemålet) som sådant er fagligt begrundet.

Der stilles i retspraksis strenge krav til sammenhængen mellem medlemmets arbejdsindkomst og uddannelsesudgiften, når det vurderes, om et studieforløb eller en konference er et nødvendigt led i, at medlemmet kan bestride sit arbejde.

Det er de dokumenterede faglige udgifter i forbindelse med uddannelsen/kurset, der kan trækkes fra. Hvis der mangler udgiftsbilag, kan fradraget blive fastsat skønsmæssigt eller eventuelt helt bortfalde. Hvis udgifterne består af både en privat del og



arbejds/driftsmæssig del, fx hvis et selvkomponeret efteruddannelsesforløb i udlandet indeholder et turistmæssigt islæt, kan der som hovedregel ikke opnås fradragsret for den samlede udgift, men højst for en forholdsmæssig andel.

Af Landsskatterettens praksis følger det, at kurser eller lignende inden for de første 2 år efter grunduddannelsens afslutning som hovedregel vil være videreuddannelse, der som nævnt ikke kan trækkes fra.

5. Legater, ydet til videnskabeligt arbejde

Legater, der ydes til dækning af omkostninger ved videnskabelige arbejder, er skattefri.

Der skal foretages en afgrænsning af begrebet "videnskabelige arbejder" inden for hver enkelt fagområde, og der har endnu ikke været sager om det på det journalistiske område.

Omkostninger, der dækkes af et skattefrit legat, kan ikke fradrages i medlemmets skattepligtige indkomst.

6. Legater, ydet til studierejser

Der gælder forskellige regler om beskatning, afhængig af hvilket land studierejsten går til. Er legatet ikke ydet under betingelse af, at det anvendes til en studierejse i udlandet, er det som udgangspunkt skattepligtigt. Kan dog eventuelt falde ind under pkt. 3 ovenfor.

En studietur hvor der er medrejsende familie (børn, mand, samlever mv.) vil som udgangspunkt blive betragtet som værende privat og dermed skattepligtigt.

a. Studierejser til udlandet, Færøerne og Grønland

Ligningslovens særregler for denne type studierejselegater (§ 7 K) har til hovedformål at give skattefrihed for legater, der er ydet på betingelse af, at de bruges til studierejser i udlandet, Færøerne eller Grønland. Studieophold efter et på forhånd fastlagt program på arbejdsplads i udlandet falder antagelig ind under særreglerne om skattefrihed. Legater til disse studierejser er skattefri.

Ved studieophold på en eller flere arbejdspladser i udlandet kræves det, at der foreligger et på forhånd fastlagt program, og at arbejdspladsen ved opholdets afslutning skriftligt bekræfter studieopholdet.

Hvilke udgifter

Det er en betingelse, at legatet kun dækker sædvanlige rejseudgifter mellem Danmark og studiestedet, sædvanlige omkostninger ved ophold på studiestedet samt dokumenterede udgifter til betaling af undervisning, deltagerafgifter og lignende. Ved sædvanlige omkostninger ved ophold på studiestedet forstås udgifterne til kost, småfornødenheder og logi i udlandet.

Det er en betingelse for skattefrihed, at udgiften til rejsen kan dokumenteres f.eks. gennem tog/flybillet. Hvis den studerende bruger egen bil eller motorcykel til rejsen, beregnes dog



den rejse, som det skattefrie legat dækker, som godtgørelse på 2,10 kr. pr. kørt kilometer (ad den normale transportvej).

Ved sædvanlige omkostninger ved ophold på studiestedet forstås udgifterne til kost, småforbrødsudgifter og logi i udlandet. Her kan den studerende enten lade legatet dække de faktiske afholdte og dokumenterede udgifter til logi, kost og småforbrødsudgifter eller diæter.

I 2012 er diætsatsen 455 kr. pr. døgn til kost og småforbrødsudgifter og 195 kr. pr. døgn til overnatning. Satsen for kost og småforbrødsudgifter kan kun benyttes i de første 12 måneder af opholdet på studiestedet. Hvis den studerende modtager fri kost, reduceres satsen med henholdsvis 15, 30 og 30% for morgenmad, frokost og aftensmad.

Omkostninger, der dækkes af et skattefrit legat, kan ikke fradrages i den skattepligtige indkomst, ligesom skattefriheden for ellers skattefrie godtgørelser bortfalder, når udgifterne dækkes af et skattefrit legat.

Legatmidler, der er anvendt til andre udgifter end ovenstående, vil blive beskattet.

Afrapportering og indberetning til skattevæsenet

Dansk Journalistforbunds Ophavsretsfond skal indberette udbetalingerne på et studierejselegat til skattemyndighederne på modtagerens cpr. nr.

Dansk Journalistforbund skal have en studierejserapport, et regnskab samt udgiftsbilag senest inden udløbet af det år, hvori man har fået udbetalt legatet. Hvis ikke dette sker, kan Dansk Journalistforbund ikke foretage en vurdering af skattepligten, og legatet vil derfor blive indberettet som skattepligtigt.

Regnskabsaflæggelse skal ske på den af DJ udfærdigede standard.

b. Øvrige legater

Alle andre legater er skattepligtig indkomst. Der er bl.a. tale om selvkomponerede studierejser i Danmark og selvstudier såvel inden- som udenlands.

Fradragmuligheder

Kun udgifter til rejser, der er afholdt med henblik på at vedligeholde og ajourføre medlemmets faglige (indtægtsgivende) viden og uddannelse, kan fratrækkes.

Når medlemmet tilrettelægger sin studierejse inden for Danmarks grænser, med det formål at komme på det faglige niveau, som en nyuddannet journalist, fotograf m.v. har, vil de dokumenterede udgifter som alt overvejende hovedregel være fuldt ud fradragsberettigede.

I øvrigt er det en betingelse for fradragsretten, at udgifterne har relation til medlemmets arbejde.

Er der tale om videreuddannelsesformål, er rejseudgifter ikke fradragsberettiget.



Når rejser går til udlandet (fx almindelige turiststeder), er fradragsretten betinget af, at rejsemålet som sådant er fagligt begrundet.

I domspraksis har der været en tendens til at stille strengere beviskrav til sammenhængen mellem en lønmodtagers indtægtsgivende arbejde og udgiften til rejser. Udgiften skal være nødvendig for arbejdsindkomsten, før der gives fradragsret.

Det er de dokumenterede faglige udgifter i forbindelse med rejsen, der kan trækkes fra. Hvis der mangler udgiftsbilag, kan fradraget blive fastsat skønsmæssigt eller eventuelt helt bortfalde.

Hvis udgiften består af både en privat del og en arbejds-/driftsmæssig del, fx hvis rejsen indeholder et turistmæssigt islæt, kan der som hovedregel ikke opnås fradrag for den samlede udgift, men højst for en forholdsmæssig andel.

Fra praksis foreligger der adskillige afgørelser, hvor rejseudgiften ikke godkendes som fradragsberettiget. Begrundelsen er, at rejsen har været af generel karakter, eventuelt forbundet med et turistmæssigt islæt.

Der foreligger kun en afgørelse fra Landskatteretten inden for det journalistiske område, hvor et sprogkursus, som var en del af en kvalificering i engelsk over flere år, blev anset for videreuddannelse/ikke fradragsberettiget. Den situation kan undgås ved at tage sprogkursus i skoler, jf. de nye regler i punkt 3, eller at gå på sprogskoler i udlandet, jf. punkt 6 a.

Fra andre områder kan nævnes følgende afgørelser fra Landsskatteretten:

En gymnasielærer i fysik m.v. deltog i en tværfaglig studierejse til Italien med den hovedidé at få et grundlæggende kendskab til mellem Italien i en bestemt periode. Rejsen blev anset for både studie- og turistmæssig, og der blev godkendt et fradrag, svarende til amtets (arbejdsgiverens) tilskud til rejsen.

En tandlæge rejste til en kongres i Japan, der omhandlede forebyggelse af tandsygdomme. Uanset om tandlægens faglige viden var blevet forøget, fandtes udgifterne ikke at have en tilstrækkelig forbindelse med indkomsterhvervelsen til at kunne give fradragsret.

En guldsmed kunne ikke fradrage udgifter til en studierejse til Jugoslavien og Vesttyskland, arrangeret af guldsmedenes indkøbsforening. Begrundelsen var, at rejsen var en studierejse af mere generel karakter og med et væsentligt turistmæssigt islæt.

I praksis lægges der således vægt på studierejsens konkrete indhold og dens relation til skatteyderens indkomsterhvervelse.

De fleste sager bliver løst i samarbejde mellem medlem/legatmodtager og forbundet ved en tilfredsstillende afgørelse fra skatteforvaltningen eller skatteankenævnet i kommunen.



7. Legater, ydet til orlovsformål

Den skattemæssige behandling af legatet afhænger af medlemmets aktivitet under orloven. Hvis medlemmet ikke har anden indkomst end legatet, vil der ikke være nogle indkomstrelaterede udgifter, som kan danne grundlag for fradrag.

Disse legater vil derfor være skattepligtig indkomst, og medlemmet vil i de allerfleste tilfælde ikke have nogen fradragsret.

8. Klage over skattevæsenets afgørelse

Selv om der nu er udbetalt legater fra Ophavsrets-fonden i flere år, forekommer der stadigvæk skattemyndigheder, der ikke kender til dem. Som nævnt er der endnu kun faldet en afgørelse fra Landsskatteretten inden for det journalistiske område, og der kan ikke findes klarere retningslinier end beskrevet i denne pjece på andre fagområder.

Hvis skattevæsenet ikke vil godkende dit fradrag for udgifter, dækket af et legat fra Ophavsrets-fonden, kan du derfor søge hjælp hos forbundet.

Forbundet hjælper dig med at klage til skatteankenævnet og evt. Landsskatteretten.

9. Oplysningspligt

Som hovedregel skal forbundet på fondens vegne til skattemyndighederne indberette legaterne. Der er en undtagelse for legater til kurser og uddannelse, jf. punkt 3, hvor udbetalt kørselsgodtgørelse og diæter dog alligevel skal indberettes.

Indberetningen omfatter de legater, der er udbetalt i løbet af et kalenderår, uanset om legatet er skattepligtigt eller ej.

Forbundet/fonden indberetter legatets størrelse samt evt. udbetalt kørselsgodtgørelse og diæter for hver enkelt medlem med angivelse af navn, adresse og CPR-nr., og medlemmet får kopi af indberetningen, som skal gemmes til selvangivelsen.

Et medlem, der har modtaget et skattepligtigt legat, kan søge fradrag for sine dokumenterede udgifter på egen selvangivelse efter ovenstående retningslinjer. Medlemmet skal beregne det beløb, som udgiftsbilag og andre former for dokumentation summer op til. Beløbet skal påføres oplysningskortet under "øvrige lønmodtagerudgifter", dog skal medlemmer, der skattemæssigt har status som selvstændig erhvervsdrivende, påføres beløbet som fradrag i den personlige indkomst.

Der skal betales arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat) af skattepligtige legater.

Dansk Journalistforbund, Gammel Strand 46, 1202 København K, 3342 8000.