

Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2024-22300
Afgørelse truffet:	19. marts 2025
Afgørelse offentliggjort:	20. oktober 2025
Indkomstår:	2022
Emne:	Skat
Emne ord:	Kost i Søen

Resumé

Klagen vedrører fradrag for kost i søen. Klager havde i indkomståret 2022 afholdt en udgift på kr. 30.030 til kost i søen, som han ønskede fradrag for. Skattestyrelsen godkendte alene fradrag på kr. 11.550 til kost i søen. Fradraget blev opgjort som differencen mellem faktisk afholdt udgift til kost og værdi af fri kost.

Skatterådet fastholdt Skattestyrelsens afgørelse. Udgift til kost er som udgangspunkt private, ikke fradragsberettigede, udgifter, men der anerkendes fradrag for merudgifter til kost på søen. Fradragsberettigede merudgifter opgøres som det beløb, de faktiske afholdte udgifter overstiger værdien af fri kost.

Fra og med indkomståret 2025 er der ikke længere fradrag for merudgifter til kost i søen.

Sagens faktiske forhold

Klager har i indkomståret 2022 erhvervet lønindkomst ved arbejde på fisketrawler. Klagers arbejdsgiver har indberettet, at klager har været 231 dage på søen og at han har betalt kr. 30.030 som betaling for kost i søen.

Klager har selvangivet det betalte beløb som fradrag for kost i søen.

Skattestyrelsen har reduceret fradrag for kost i søen til kr. 11.550. Det begrundes med, at der kun kan indrømmes fradrag med det beløb/betaling, der overstiger den af Naalakkersuisut vedtagne værdi af fri kost. I 2022 var værdi af fri kost vedtaget til 80 kr. pr. dag.

Klagers opfattelse

Det er klagers opfattelse, at der skal indrømmes fradrag for kr. 30.030 til kost i søen i indkomståret 2022, da det er, hvad han har betalt til sin arbejdsgiver for kost.

Henvisning til retsregler og retspraksis

Der er fradrag for udgifter, der er afholdt for at erhverve lønindkomst, jfr. § 24, stk. 1 nr. 1 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 med senere ændringer (Indkomstskatteloven).

§ 24. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages:

1) driftsomkostninger, det vil sige de udgifter, som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, herunder skattemæssige afskrivninger. Naalakkersuisut fastsætter regler om skattemæssige afskrivninger og om den skattemæssige behandling af fortjeneste eller tab ved afhændelse med videre af afskrivningsberettigede aktiver,

.....

Det er en betingelse, at det er arbejdet, der har nødvendiggjort udgiften. Der er ikke fradrag for udgifter, som kan anses for almindelige private udgifter, som f.eks. udgift til tøj og kost. Hvis arbejdet har nødvendiggjort udgifter til særligt arbejdstøj eller ekstra udgifter til kost, så er der fradrag for den ekstra udgift – merudgiften - afledt af arbejdet.

Selvangivelsesblankettens felt 64 under ligningsmæssige fradrag vedrører fradrag for kost i søen.

I vejledningen til selvangivelsen er der anført følgende til felt 64:

Her skal De anføre merudgift for kost i søen, De har betalt i 2022.

Merudgift til kost:

Som grundlag for vurderingen af, hvorvidt der er tale om merudgift, skal den dokumenterede betalte udgift pr. dag sættes i forhold til "værdien af fri kost", og der vil således kunne indrømmes fradrag med det beløb / den betaling, der overstiger den af Naalakkersuisut fastsatte værdi for "fri kost" pr. dag.

Tidligere har værdi af fri kost og andre frie goder været meldt ud i en årlig vejledning, men fra og med indkomståret 2022 er bl.a. værdi af fri kost angivet til kr. 80 pr. døgn i Indkomstskattelovens § 19 a, stk. 6.

§ 19 a. Værdien af goder som nævnt i stk. 2-8, der stilles til rådighed for modtagere af A-indkomst som nævnt i § 75, stk. 1, fastsættes som anført i stk. 2-8, jf. dog stk. 9. Tilsvarende gælder for goder, der stilles til rådighed for personer, der er valgt til medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollegiale organer, herunder Naalakkersuisut, Inatsisartut og kommunalbestyrelser, samt, når forholdet ikke i øvrigt omfattes af dette stykke, hovedaktionærer som nævnt i § 86, stk. 3, der får stillet goder til rådighed af det selskab, vedkommende er hovedaktionær i.

.....

Stk. 6. Værdien af fri kost fastsættes til 80 kr. pr. dag for fuld kost, 59 kr. pr. dag ved delvis fuld kost, bestående af 2 måltider, og 45 kr. pr. dag for 1 måltid (2022-niveau), jf. dog stk. 9.

....

Stk. 9. Skatteforvaltningen kan efter anmodning fra skattepligtige eller indeholdelsespligtige i enkeltsager godkende, at værdierne i de stk. 2-8 nævnte tilfælde nedsættes, såfremt det dokumenteres, at værdien af goderne i fri handel er mere end 20 pct. lavere end de fastsatte værdier. Skatteforvaltningen kan i enkeltsager forhøje værdierne i de i stk. 2-6 nævnte tilfælde, såfremt værdierne af de pågældende goder er mere end 20 pct. højere end de fastsatte værdier.

Fra og med indkomståret 2025 er der ikke længere fradrag for merudgifter til kost i søen, jfr. § 25 i Indkomstskatteloven, som affattet ved Inatsiartutlov nr. 51 af 25. november 2024.

§ 25. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst er der uanset § 24, stk. 1, ikke fradrag for merudgifter til kost, som en lønmodtager eller selvstændigt erhvervsdrivende måtte have grundet arbejde om bord på fiskefartøjer eller skibe.

Skatterådets vurderinger og begrundelse

Udgifter til kost er som udgangspunkt private, ikke fradragsberettigede, udgifter, men der anerkendes fradrag for merudgifter til kost på søen.

Fradragsberettigede merudgifter opgøres som det beløb, de faktiske afholdte udgifter overstiger værdien af fri kost. Skattestyrelsen har beregnet værdi af fri kost på grundlag af satsen for fri kost og antal dage i søen og har indrømmet fradrag for differencen (merudgiften) mellem afholdt udgift og beregnet værdi af fri kost.

Klagers betaling for kost i søen for 231 dage har været 30.030 kr. Værdi af fri kost pr. dag: 80 kr. x 231 dage (skal fratrækkes) -18.480 kr. Fradrag for merudgifter til kost i søen 11.550 kr. Skattestyrelsens opgørelse af fradragsberettigede udgifter til kr. 11.550 er i overensstemmelse med lovgivningen, da der ikke kan indrømmes fradrag for beløbet, der svarer til værdi af fri kost.

Skatterådets afgørelse

Skattestyrelsens ansættelse af fradrag for udgift til kost i søen i indkomståret 2022 **fastholdes**. Skatterådet giver således ikke klager medhold i sin klage til Skatterådet.

Lovgrundlag: § 19 a, stk. 6 og § 24 stk. 1 nr. 1 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat med senere ændringer.