

SKATTESTYRELSEN

Den 25. april 2008

Vejledning vedrørende beskatning af feriefrirejser.

Denne vejledning har til hensigt at redegøre for de skattemæssige regler vedrørende feriefrirejser.

Reglen om skattefri feriefrirejser fremgår af indkomstskattelovens § 34, litra 15, hvoraf det fremgår:

”Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst bortses der fra værdien af frirejser til hjemstedet for privat eller offentlige ansatte, der ydes efter de for tjenestemænd i Grønland gældende regler. De efter denne bestemmelse skattefri frirejser omfatter dog kun 1 årlig feriefrirejse.”

Som udgangspunkt skal modtageren have optjent feriefrirejser, og således have et ansættelsesforhold på minimum 1 år forud for rejsen. Eksempelvis kan ansættelsesforholdet være 2 år før der er optjent en feriefrirejse.

Bestemmelsested - hjemsted.

Som det fremgår af lovgivningen, jfr. Aftale om frirejser af 20. april 1998 § 3, stk.5 (Nal, serie C, afsnit 4, gruppe 1, Lb. Nr. 48) ydes feriefrirejser til et af tjenestemanden valgt bestemmelsested i eller udenfor Grønland inden for et maksimum beløb svarende til billetprisen tur/retur (turist/økonomibillet) fra tjenestestedet til København. Eventuelle rabatter skal om muligt udnyttes.

Omfanget af den skattefrie feriefrirejse er således fra tjenestestedet til bestemmelsestedet i Grønland og retur.

For personer som kommer fra et sted udenfor Grønland erstattes bestemmelsestedet af København.

For personer som vælger bestemmelsested udenfor Grønland udgør omfanget af feriefrirejser dog et maksimum beløb svarende til billetprisen tur/retur (turist/økonomibillet) fra tjenestestedet til København – evt. rabatter skal om muligt udnyttes.

Der er således på dette punkt ingen reelle begrænsninger i forhold til, hvilket bestemmelsested den enkelte vælger, blot det er i Grønland eller til København eller en direkte rute fra Grønland til eks. USA eller Island.

Der er ikke efter begrebet om bestemmelsessted noget til hinder for, at feriefrirejserne sammensættes af flere "rejsebeholdninger" eksempelvis en rejse Nuuk - Ilulissat - København og herfra retur til Nuuk. Blot den skattefrie del af rejsen alene omfatter rejsebilletter, og maksimalprisen vil være prisen for en tilsvarende billettype (restriktiv økonomibillet - fleksibel økonomibillet) direkte Nuuk-København, som den billettype der anvendes Nuuk – Ilulissat – København - retur, jf. nedenfor. Såfremt beløbet for billetten overstiger maksimumprisen, vil denne del skulle indberettes af arbejdsgiveren som skattepligtig. I dette tilfælde vil merprisen for at rejse over Ilulissat i stedet for direkte til København altid skulle beskattes.

Billetpris - maksimalpris.

Maksimalprisen for den skattefrie feriefrirejse med bestemmelsessted i Grønland er således fra tjenestestedet til bestemmelsesstedet i Grønland og retur. Evt. rabatter som om muligt udnyttes.

Maksimalprisen for den skattefrie feriefrirejse med bestemmelsessted udenfor Grønland er således fra tjenestestedet i Grønland til København indenfor et maksimum beløb svarende til billetprisen tur/retur (turist/økonomibillet) fra tjenestestedet til København. Eventuelle rabatter skal om muligt udnyttes.

Opnås der en billigere billet, kan forskellen ikke anvendes skattefrit for den ansatte.

Eventuelle rabatter, f.eks. en restriktiv økonomibillet i stedet for en fleksibel økonomibillet, kan således ikke konverteres til tillægsydelse, ligesom eksempelvis en opnået pensionistrabat ikke kan overføres til andre medlemmer af husstanden.

Sagt på en anden måde, så er maksimalprisen ikke en fast størrelse, men afhænger af den faktisk valgte billettype.

Tillægsydelser.

Den skattefrie feriefrirejse dækker kun den rene billetpris inklusive fartplanbetinget overnatning og lufthavnsafgifter.

Enhver form for tillægsydelser i form af hotel, billeje, taxa, togrejse, sommerhusleje, charterrejse med eller uden hotel o.l. er ikke omfattet af en skattefrie feriefrirejse, og kan således ikke refunderes/betales af arbejdsgiveren uden der indtræder skattepligt for tillægsydelsen.

Såfremt arbejdsgiveren vælger at betale hele fakturabeløbet, skal der ske en beskatning af differencen mellem fakturabeløbet og maksimalprisen, jf. nedennævnte eksempler.

Eksempler:

1. En person vælger sin feriefrirejse således Nuuk – Ilulissat – København - Nuuk inklusive 2 overnatninger i Ilulissat.
 2. Maksimalprisen for en direkte fleksibel økonomibillet til feriefrirejsen Nuuk – København - Nuuk udgør eks. 12.000 kr. Opnås der en direkte restriktiv økonomibillet på den valgte rejse er maksimalprisen dog en restriktiv økonomibillet Nuuk – København - Nuuk, eks. 9.000 kr.
 3. De samlede regninger fra rejsebureauet/billetudstederen udgør 20.000 kr. inklusive rabatter. Der opnås en restriktiv økonomibillet til 9.000 kr..
 4. Personen skal beskattes af differencen (20.000 kr. – 9.000 kr.) 11.000 kr. eller indbetale beløbet til rejsebureauet eller til arbejdsgiveren.
-
1. En person med arbejdssted i Upernavik, og som oprindeligt har bestemmelsesstedet Nuuk, vælger sin feriefrirejse således Upernavik - Ilulissat – Nuuk – Ilulissat - Upernavik. Den direkte rejse indebærer en fartplanbetiget overnatning på hotel i Ilulissat såvel fra/til Upernavik.
 2. Den samlede regning fra rejsebureauet/billetudstederen udgør 15.000 kr.
 3. Personen skal ikke beskattes af nogen difference, idet personen har anvendt den direkte fartplanbetingede rejse.
-
1. En familie vælger sin feriefrirejse Nuuk – København – Grækenland – København - Nuuk.
 2. Der lejes en bil.
 3. Familien består af 2 voksne og 2 børn under 12 år. Den samlede regning fra rejsebureauet/billetudstederen udgør 40.000 kr. inkl. rabatter.
 4. Maksimalprisen for direkte fleksible økonomibilletter Nuuk – København - Nuuk udgør eks. 30.000 kr. Såfremt der opnås direkte restriktive økonomibilletter er maksimalprisen denne billetpris eks. 21.000 kr.
 5. Personen der har retten til feriefrirejsen skal beskattes af differencen (40.000 kr. – 30.000 kr.) 10.000 kr. eller (40.000 kr. – 21.000 kr.) 19.000 kr. afhængig af hvilken billettype restriktiv/fleksibel økonomibillet der opnås eller indbetale beløbet til rejsebureauet eller til arbejdsgiveren.

1. En person vælger sin feriefrirejse Nuuk – Reykjavik – New York – København – Nuuk.
2. Personen bestiller og betaler selv for hotelophold. Der opnås en restriktiv økonomibillet på strækningen København – Nuuk.
3. Maksimalprisen for billigste direkte restriktiv økonomibillet Nuuk – København – Nuuk udgør eks. 9.000 kr.
4. Den samlede regning fra rejsebureauet udgør 30.000 kr.
5. Personen skal beskattes af differencen mellem den samlede pris og maksimalprisen for den billigste restriktive økonomibillet (30.000 kr. – 9.000 kr.) 21.000 kr. eller indbetale beløbet til rejsebureauet eller til arbejdsgiveren.

1. En person vælger sin feriefrirejse Nuuk – Kangerlussuaq – Baltimore – Kangerlussuaq - Nuuk. Personen bestiller selv hotelophold.
2. Maksimalprisen for billigste restriktive økonomibillet Nuuk – København - Nuuk udgør eks. 9.000 kr.
3. Den samlede regning fra rejsebureauet/billetudstederen udgør 25.000 kr.
4. Personen skal beskattes af differencen mellem den samlede pris og maksimalprisen for den billigste restriktive økonomibillet (25.000 kr. – 9.000 kr.) 16.000 kr. eller indbetale beløbet til rejsebureauet eller til arbejdsgiveren.

1. En person vælger sin feriefrirejse Nuuk – Grækenland - Nuuk. Der er tale om en charterferie som rejsebureauet fakturerer til en samlet pris på 17.000 kr.
2. Maksimalprisen for en direkte fleksibel økonomibillet Nuuk – København - Nuuk udgør eks. 12.000 kr. Opnås der en direkte restriktiv økonomibillet er maksimalprisen denne billetpris, eks. 9.000 kr. Der opnås en direkte restriktiv økonomibillet til 9.000 kr.
3. Personen skal beskattes af differencen mellem den samlede pris og maksimalprisen for en restriktiv økonomibillet (17.000 kr. – 9.000 kr.) 8.000 kr. eller indbetale beløbet til rejsebureauet eller til arbejdsgiveren.
4. Der gøres opmærksom på, at rejsebureauet/rejsearrangøren/billetudstederen skal specificere fakturaen, således at det klart og tydeligt fremgår af fakturaen, hvilke ydelser der er leveret samt prisen for de enkelte ydelser. Dette er et krav i henhold til bogføringsloven, jf. nedenfor.

Generelt kan oplyses:

Rejsebureauet/rejsearrangøren/billetudstederen skal specificere fakturaen, således at det klart og tydeligt af fakturaen fremgår, hvilke ydelser der er leveret samt prisen for de enkelte ydelser, hvilket også er et krav i henhold til bogføringsloven. Det er således ikke tilstrækkeligt, hvis der på fakturaen f.eks. alene fremgår teksten "rejsearrangement" eller "Inklusive Tours" med en samlet pris.

Er der udstedt en faktura på f.eks. en fleksibel økonomibillet på økonomiklasse Nuuk - København og retur, og den ansatte efterfølgende henvender sig til rejsebureauet/rejsearrangøren/billetudstederen og vil have billetten ændret til en restriktiv økonomibillet samt en billet til London, så skal rejsebureauet/rejsearrangøren/billetudstederen udstede en kreditnota på den oprindelige billet og udarbejde en ny specificeret faktura på de nye billetter, der opfylder ovenstående krav. Rejsebureauet/rejsearrangøren/billetudstederen skal fremsende en kreditnota og ny faktura direkte til arbejdsgiveren.

Indberetning.

Det fremgår af Landstingslov nr. 11 af 2. november 2006 om forvaltning af skatter § 30 stk. 1 nr. 4, at arbejdsgiveren til skattemyndighederne skal indberette frie goder herunder bl.a. rejser.

Antallet af feriefrirejser skal indberettes i felt 47 og kostprisen for den ikke skattefrie andel af rejserne skal indberettes i felt 64 på lønsedlen, som yderligere oplysninger. Værdien af en frirejse – hvor der kan blive tale om beskatning er for indkomståret 2008 af Landsstyret fastsat til 13.800 kr. pr. frirejse jfr. Skattestyrelsens orientering nr. 8.