

## Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2022-14116
Afgørelse truffet:	marts 2023
Afgørelse offentliggjort:	marts 2024
Indkomstår:	2017, 2019 og 2020
Emne:	Skat
Emne ord:	Kost i søen

### Resumé

Klagen vedrører fradrag til kost i søen.

Klager havde fratrukket alle afholdte udgifter til kost i søen, men Skattestyrelsen havde nedsat fradraget til merudgiften, dvs. betalt kost udover værdien af fri kost.

Skatterådet fastholdt Skattestyrelsens ansættelse af fradrag, da der alene er fradrag for merudgifter til kost.

### Sagens faktiske forhold

Klager arbejdede ombord på et fiskefartøj. Han havde i sine selvangivelser for indkomstårene 2017, 2019 og 2020 fratrukket afholdte udgifter på henholdsvis kr. 18.411, kr. 20.822 og kr. 17.153 til kost i søen.

Han havde været i søen i 108, 124 dage og 100 dage i de 3 indkomstår.

Skattestyrelsen havde nedsat fradrag for kost i søen til merudgiften – betalt kost udover værdien af fri kost. Fradrag ansat til kr. 7.719 i indkomståret for 2017, kr. 8.358 i indkomståret 2019 og kr. 6.953 i indkomståret 2020.

### Klagers opfattelse

Det var klagers opfattelse, at han havde ret til fradrag for afholdte udgifter til kost, når han var ude og sejle. Han klagede derfor over de opkrævede restskatter.

### Henvielse til retsregler og retspraksis

Der er fradrag for udgifter afholdt for at erhverve indkomst, jfr. § 24 stk. 1 nr. 1 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat med senere ændringer.

Der er ikke fradrag for private udgifter som fx udgift til kost, men hvis der er ekstra udgifter til kost på grund af erhvervet, er der fradrag for de ekstra udgifter (merudgifter).

Skattestyrelsen udsender selvangivelse og en medfølgende vejledning til selvangivelsen. Der er til ført 64 anført følgende (selvangivelsen for 2020).

*Her skal De anføre merudgift for kost i søen De har betalt i 2020.*

*Merudgift til kost:*

*Som grundlag for vurderingen af hvorvidt der er tale om mérudgift, 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.*

Naalakkersuisut vedtager hvert år værdi for fri kost mm., som Skattestyrelsen udmelder i en vejledende anvisning. For de påklagede indkomstår er det således sket i Meddelelse nr. 100 af 12. september 2016 (indkomstår 2017), nr. 116 af 12. oktober 2018 (indkomstår 2019) og nr. 124 af 1. oktober 2019 (indkomstår 2020). I pkt. B i Meddelelserne er satserne for værdi af fri kost angivet og værdien for fuld kost af angivet til henholdsvis kr. 99, kr. 101 og kr. 102 pr. dag for de 3 indkomstår.

### **Skatterådets vurderinger og begrundelse**

Restskatten i indkomstårene 2017, 2019 og 2020 skyldes, at Skattestyrelsen har nedsat klagers selvangivne fradrag for udgift til kost i søen. Klager har fratrukket alle afholdte udgifter, men han kan kun få fradrag for merudgifter til kost.

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.

### **Skatterådets afgørelse**

Skattestyrelsens nedsættelse af fradrag for udgift til kost i søen **fastholdes**.

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

Skattestyrelsens Meddelelse nr. 100 af 12. september 2016, nr. 116 af 12. oktober 2018 og nr. 124 af 1. oktober 2019