

Skat og uddannelserne på Jordbrugets uddannelsescenter

Resumé

En arbejdsgiver kan betale diverse udgifter til en medarbejders eller tidligere medarbejders uddannelse. Ydelserne er skattefrie for modtageren. De skattefrie ydelser kan bestå i tilskud til skolebetaling, bog- og materialeudgifter, udgifter til kost og logi samt visse befordringsgodtgørelser. Arbejdsgiveren har fradragsret for de betalte uddannelsesudgifter som en personaleudgift. I familieforhold vil arbejdsgiveren som hovedregel også have fradragsret, hvis aftalevilkår og udgiftsniveau er sædvanlige og normale for branchen.

Baggrund

Hensigten med reglerne er at skabe gunstige rammer, således at arbejdsgiverne kan føre en moderne og ansvarlig personalepolitik på uddannelsesområdet. Reglerne er endvidere et forsøg på at hjælpe til med, at den ansatte kan komme videre i et nyt arbejde i de tilfælde, hvor den ansatte afskediges.

Ikke en ret for den ansatte

Arbejdsgiveren har ikke pligt til at indgå en aftale om betaling for en ansats uddannelsesudgifter, men det er en mulighed som led i arbejdsgiverens personalepolitik.

Pjecen er ikke ansvarspådragende for Jordbrugets Uddannelsescenter

Denne pjece er ikke ansvarspådragende for Jordbrugets Uddannelsescenter eller for ansatte på Jordbrugets uddannelsescenter. Jordbrugets uddannelsescenter betragter denne pjece som en hjælp til de studerende og deres arbejdsgivere, men opfordrer parterne til at kontakte skattemyndighederne eller revisor for en mere udførlig vejledning.

Arbejdsgiveren kan betale din uddannelse, uden at du skal betale skat af beløbet

Det er muligt for studerende at modtage skattefrie beløb fra arbejdsgiveren til uddannelse. Reglerne gælder for lønmodtagere, men også for tidligere, men nu afskedigede medarbejdere samt for personer, der modtager AER.

Fradragsretten for arbejdsgiveren og skattefriheden for den ansatte skal dog altid bygge på en aftale mellem parterne. For afskedigede medarbejdere skal der være indgået en aftale senest ved ophøret af ansættelsesforholdet. Det er naturligvis en forudsætning, at der foreligger en ansættelseskontrakt.

Udgifter til egenbetaling ved Åben Uddannelse

Normalt er undervisningen på Jordbrugets Uddannelsescenter, gratis men nogle af uddannelserne udbydes også som "*Åben Uddannelse*". Dette giver mulighed for at søge Statens Voksenuddannelsesstøtte (SVU). Til gengæld skal der betales for en del af undervisningen. Denne betaling til "*Åben Uddannelse*" er omfattet af skattefrihed for lønmodtageren, såfremt arbejdsgiveren vælger at betale for den åbne uddannelse.

Udgifter til bøger materialer, kopier, ekskursioner, studieture, seminarer, årsmøder mv.

Det er muligt at modtage skattefrie beløb fra arbejdsgiveren til dækning af de faktiske udgifter til bøger materialer, kopier, ekskursioner, studieture, seminarer, årsmøder mv. Udgifter skal naturligvis være relevante og for bøgernes vedkommende er det kun udgifter til bøger, der indgår i pensum, som er omfattet.

Udgifter til dækning af til kost, logi og småfornødenheder

Det er muligt at modtage skattefrie beløb fra arbejdsgiveren til dækning til kost, logi og småfornødenheder. Udgifterne kan dækkes efter satserne for skattefri rejsegodtgørelse eller efter regning. Dog kan man kun modtage skattefri godtgørelse til kost, logi og småfornødenheder, når man på grund af afstanden mellem bopæl og uddannelsesstedet ikke har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl. Det betyder normalt at afstanden skal være over 60-90 km.

Hvis den ansatte har stiftet familie, bor sammen med kæresten eller lignende, vil det sted, hvor familien bor, normalt anses for at være den "sædvanlige bopæl". Hvis den ansatte ikke har stiftet familie, er det mere usikkert, hvad der er den "sædvanlige bopæl". Hvis et værelse i hjemmet eller hos den tidligere arbejdsgiver skal anses for sædvanlig bopæl, må det formentlig kræves, at den ansatte ofte - f.eks. i weekends og ferier - overnatter det pågældende sted. Studerende, der bor på værelse ved eller på uddannelsesstedet i længere perioder, vil anses for at have opgivet deres sædvanlige bopæl.

Udgifter til kost, hvis man ikke bor på skolen eller man bor for tæt på skolen

Det er muligt at modtage skattefrie beløb fra arbejdsgiveren til dækning til kost efter regning, når man ikke bor på skolen eller den sædvanlige bopæl ligger for tæt på skolen. Dette forudsætter dog, at kosten indtages på Jordbrugets Uddannelsescenter og er en del af den samlede betaling til Jordbrugets uddannelsescenter.

Udgifter til befordring

Studerende og elever har som udgangspunkt ikke et befordringsfradrag som andre lønmodtagere. Men en arbejdsgiver kan udbetale skattefri befordringsgodtgørelse for kørsel i egen bil efter gældende takst (den lave takst). Alternativt kan der skattefrit udbetales refusion for udgifter til tog, bus eller taxa efter dokumentation.

Hvis du er i familie med arbejdsgiveren?

I familieforhold vil arbejdsgiveren som hovedregel også have fradragsret, hvis aftalevilkår og udgiftsniveau er sædvanlige og normale for branchen. Et eksempel på "sædvanlige vilkår" er, hvis en arbejdsgiver indgår en uddannelsesaftale med sin søn/datter, og de omhandlende beløb ikke overstiger, hvad der er normalt. Hvis landmanden overfor nære familiemedlemmer afholder meget høje løn- og (skattefrie) uddannelsesudgifter, der ikke svarer til den faktisk ydede arbejdsindsats, vil skattemyndighederne formentlig anse udgiften for en ikke fradragsberettiget gave.

Modregning

Den ansatte og arbejdsgiveren vil formentlig kunne aftale, at den ansatte går ned i løn i en periode mod at få udbetalt skattefrie uddannelsesydelser til skole, bøger mv. En sådan aftale må dog ikke være i strid med overenskomster m.m. på området.

Hvad med Statens Uddannelsesstøtte?

Der er grænser, for hvor meget man må tjene, uden at Statens Uddannelsesstøtte (SU) skal betales tilbage. Skattefrie uddannelsesydelser betalt af arbejdsgiveren indgår dog ikke i opgørelsen af indkomsten og har derfor ingen betydning for tildelingen af SU.

Mulighed for fradrag på elevens selvangivelsen for udgifter til kost og logi under skoleophold.

For elever med en uddannelsesaftale er det i visse tilfælde er muligt at trække udgifterne til kost og logi på skolen fra på selvangivelsen.

Muligheden gælder for elever, der i forbindelse skoleophold ikke kan overnatte på den sædvanlige bopæl. Det skal understreges, at dette ikke gælder i alle tilfælde. Jordbrugets uddannelsescenter anbefaler, at man kontakter skattekontoret i sin hjemkommune og søger rådgivning dér. Bl.a. er det afgørende om man har mulighed for at overnatte på sin sædvanlige bopæl. Det er ikke nok, at det er upraktisk, besværligt eller dyrt at rejse frem og tilbage hver dag.

Får man udgiften betalt af læremesteren, kan man under ingen omstændigheder trække noget fra.

Henvisninger:

Lov nr. 955 af 20. december 1999.

Skattemin. Cirk. Nr. 77 af 30. maj 2000.

Ligningsvejledningen A.B. 1.9.20.

Skattemeddelelse 2001, 26-07.

Skattemeddelelse 2002, 21-08 (meget detaljeret og konkret, med eksempler)