

SKATTEFRI REJSE 2012



Revisionsinstituttet
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

INDHOLD

1	INDLEDNING.....	4
2	SKATTEFRI GODTGØRELSE – ULØNNEDE.....	5
3	BEFORDRINGSGODTGØRELSE.....	5
4	REJSEGODTGØRELSE.....	8
5	REJSEGODTGØRELSE – SATSER.....	11
6	REJSEGODTGØRELSE – REDUKTION AF SATSER	13
7	SÆRREGLER	
	– SELVSTÆNDIGT ERHVERVSDRIVENDE	14
	– TURISTCHAUFFØRER.....	14
8	DIFFERENCEFRADRAG	15
9	SKATTEFRI GODTGØRELSE – REDUKTION I LØN.....	16
10	KRAV TIL ARBEJDSGIVEREN VED UDBETALING	16
11	INDBERETNINGSPLIKT	17
	BILAG	
	SATSOVERSIGT	18

1 INDLEDNING

Vejledningen er udarbejdet og ajourført på grundlag af cirkulærer fra SKAT samt gældende lovregler og beskriver reglerne fra og med 1. januar 2012 og erstatter tidligere udsendte vejledninger.

Vejledningen er som udgangspunkt opbygget på samme måde som vore tidligere vejledninger.

Overstiger godtgørelserne ikke de af Skatterådet og de i loven fastsatte satser, er godtgørelserne skattefrie for modtageren.

Overstiger godtgørelserne satserne, er hele beløbet skattepligtigt for modtageren som A-indkomst med deraf følgende træk af AM-bidrag og A-skat. I nogle tilfælde kan godtgørelserne opdeles i en skattefri og en skattepligtig del.

Som hovedregel er der for udbetalte godtgørelser indberetningspligt over for skattemyndighederne. Vi henviser til side 17.

Ud over nærværende pjece kan vi henvise til vores pjece „Personalegoder“, som kan bestilles eller downloades på www.ri.dk.

SKATTEFRI GODTGØRELSE – ULØNNEDE

2

Ligningsrådet afgjorde i efteråret 2001, at reglerne om skattefrie godtgørelser til ulønnede i Ligningslovens § 7M ikke kan anvendes for fagforeninger, der er skattepligtige.

Andre foreninger kan udbetale skattefrie godtgørelser til ulønnede medlemmer af bestyrelser, udvalg og lignende samt medhjælpere herfor med kr. 1.200 til kontorhold og kr. 2.000 til telefonudgifter uden dokumentation, samt skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse som nævnt i denne pjeces.

Om yderligere udbetalinger til medlemmer af bestyrelser, udvalg og lignende henvises til vor pjeces „Medlemsgoder“.

BEFORDRINGSODTGØRELSE

3

Forudsætning for udbetaling

Arbejdsgiveren/foreningen kan udbetale befordringsgodtgørelse for benyttelse af arbejdstagerens egen bil/motorcykel/cykel til *erhvervsmæssig kørsel*. Det er dog betinget af, at arbejdsgiveren/foreningen fører kontrol med antallet af kørte kilometer.

Firmabil

Der kan ikke udbetales skattefri befordringsgodtgørelse, når arbejdsgiveren har stillet firmabil til rådighed for den ansatte.

Firmabil hos anden arbejdsgiver

Tilsvarende kan der ikke udbetales skattefri befordringsgodtgørelse, når en anden arbejdsgiver stiller bil til rådighed, og lønmodtageren ikke betaler denne arbejdsgiver fuldt vederlag for kørslen. Gennem flere år har vi - og indtil videre forgæves - søgt skattemyndighedernes fortolkning af „fuldt vederlag“. Ved forespørgsel til SKAT er det oplyst, at fuldt vederlag ikke nødvendigvis er den skattefrie takst, men at der ikke foreligger en entydig vejledning.

3.1 Definition af erhvervmæssig kørsel

1. Befordring mellem sædvanlig bopæl og en arbejdsplads i indtil 60 arbejdsdage. Optællingen af 60 arbejdsdage foretages ved hver udbetaling 12 måneder bagud.
2. Befordring mellem arbejdspladser for samme arbejdsgiver
3. Befordring inden for samme arbejdsplads

Eksempel på erhvervmæssig kørsel:

A Hjem - kontor - møde ude i byen - kontor - hjem

B Hjem - kontor - møde ude i byen - hjem

I eksempel A er kørsel både morgen og aften omfattet af ovenstående punkt 1.

I eksempel B er kørsel både morgen og aften omfattet af ovenstående punkt 1, men med hver sin 60-dages regel - der gælder en 60-dages regel for kørslen hjem - kontor og en anden for kørslen mødested - hjem.

I begge eksempler er kørslen kontor - møde ude i byen omfattet af punkt 2.

Mere end 60 dage til samme arbejdsplads

Når antallet af arbejdsdage på samme arbejdsplads overstiger 60 dage inden for de sidste 12 måneder, anses befordring til denne arbejdsplads herefter ikke for erhvervmæssig kørsel.

Afbrydelse af 60 dages reglen

Opgørelsen af de 60 dage kan kun afbrydes ved, at der tilbringes mindst 60 dage på en eller flere andre arbejdspladser. Weekender, feriedage, sygedage m.v. medregnes ikke i de 60 dage.

60 dages reglen afbrydes ikke ved, at lønmodtageren flytter til en ny sædvanlig bopæl.

Hvis lønmodtagerens kørselsmønster ikke anses omfattet af 60 dages reglen, skal lønmodtageren fremover ikke føre regnskab over 60 dages reglen. SKAT kan dog fremadrettet give pålæg om at føre dette regnskab.

3.2 Satser

Skattefrie satser

Der kan fra 1. januar 2012 udbetales kr. 3,80 pr. km for de første 20.000 km og kr. 2,10 pr. km herudover. Disse satser gælder også kørsel i udlandet.

20.000 km grænsen gælder kun for den enkelte arbejdsgiver/forening.

For erhvervmæssig kørsel på egen cykel, knallert og scooter kan der udbetales kr. 0,50 pr. km uanset antallet af kørte kilometer.

Faste beløb pr. måned/år

Udbetaling af fast månedlig eller årlig befordringsgodtgørelse medregnes som A-indkomst.

Godtgørelse for ikke erhvervmæssig kørsel

Hvis arbejdsgiveren udbetaler godtgørelse for kørsel, der ikke skattemæssigt anses for erhvervmæssig kørsel, er godtgørelsen skattepligtig A-indkomst med træk af A-skat og AM-bidrag.

3.3 Fradrag på selvangivelsen

Hvis arbejdsgiveren ikke udbetaler hel eller delvis skattefri kilometergodtgørelse for erhvervmæssig kørsel, kan der foretages fradrag efter reglerne om befordring mellem hjem og arbejde (Ligningslovens § 9C).

Dog er lønmodtagere med kundeopsøgende arbejde for mere end én arbejdsgiver samtidig samt få andre erhvervsgrupper, såsom visse musikere, kunstnere, foredragsholdere m.v., som modtager vederlag, der ikke er lønindkomst, typisk honorarer o.l. (hvor der ikke eksisterer et ansættelsesforhold) omfattet af Ligningslovens § 9B, hvorfor disse kan foretage fradrag for faktiske udgifter eller efter statens takster som nævnt i punkt 3.2.

Fradrag efter Ligningslovens § 9C

Der kan foretages fradrag for kørsel mellem hjem og arbejde samt erhvervmæssig kørsel, hvortil arbejdsgiveren ikke har ydet skattefri godtgørelse.

Fradraget opgøres pr. dag med udgangspunkt i den samlede daglige kørsel.

Januar – 31. december 2012

0 - 24 km	intet fradrag
24 - 120 km	2,10 kr. pr. km
over 120 km	1,05 kr. pr. km

Med virkning fra 1. januar 2004 er der indført et større befordringsfradrag til pendlere med bopæl i en såkaldt udkantskommune, hvilket betyder, at satsen ikke nedsættes til kr. 1,05 pr. km ved kørsel udover 120 km/dag, men forbliver kr. 2,10 pr. km.

3.4 Brobizz

Kørsel mellem hjem og arbejde i enten firmabil eller egen bil og samtidig betaling for bropassage er skattefri for medarbejderen. Arbejdsgiverens betaling kan enten ske ved udlån af en brobizz eller ved refusion efter regning.

Privat brug af en arbejdsgiverbetalt brobizz er skattepligtig B-indkomst, også selv om kørslen foregår i en firmabil, da udgiften til bropassage ikke er en del af bilens driftsudgifter.

4 REJSEGODTGØRELSE

4.1 Hovedregel

Logi

Der er fastsat en standardsats for skattefri logigodtgørelse ved rejse i såvel Danmark som udlandet.

Det er et krav for udbetalingen, at arbejdsgiveren ikke helt eller delvist har dækket logiudgiften eller har stillet bolig til rådighed, og at rejsen har varet mere end 24 timer.

Fortæring

For at der kan udbetales skattefri rejsegodtgørelse, skal arbejdstageren foretage en rejse, der medfører, at han/hun ikke kan overnatte på sin sædvanlige bopæl, og rejsen *skal* strække sig over mindst 24 timer.

Dette betyder, at der ikke kan udbetales skattefri godtgørelse ved rejse/møde under 24 timer i såvel Danmark som udlandet, uanset at rejsen måtte være forbundet med overnatning.

I forbindelse med rejser under 24 timer kan arbejdsgiveren kun refundere fortæringsudgifter efter regning.

4.2 Undtagelser

Samme sted i en længere periode

Hvis lønmodtageren udstationeres samme sted i en længere periode, kan der ikke udbetales skattefri rejsegodtgørelse, hvis arbejdsstedet kan antages at have karakter af fast arbejdssted (område).

Det er i loven fastsat, at arbejde samme sted i såvel Danmark som i udlandet i indtil 12 måneder ikke betragtes som fast arbejdssted.

SKAT har præciseret at medarbejderen anses for at være på rejse, når medarbejderen:

- er beskæftiget på et midlertidigt arbejdssted
- er ansat for en tidsbegrænset periode på maksimalt 12 måneder
- ikke kan overnatte på sin sædvanlige bopæl grundet afstanden og rejsetiden (typisk vil den pågældende skulle kunne være i hjemmet i mindre end 11 timer)

Hvis ovennævnte overholdes er medarbejderen berettiget til at modtage skattefri rejsegodtgørelse eller tage fradrag for sine udgifter til kost og logi på rejsen.

SKAT præciserer, at arbejdsgiverne ikke kan omgå regelsættet ved at ansætte medarbejdere på flere på hinanden følgende årskontrakter. Hvis kontrakten indeholder en generel mulighed for forlængelse, kan arbejdsstedet ikke anses for midlertidigt, hvorfor regelsættet ikke kan anvendes.

Eksempler på hvornår/hvornår ikke:

- Hvis medarbejderen arbejder på et fast arbejdssted, kan der efter SKAT's vurdering aldrig blive tale om at være på rejse, og dermed kan der ikke udbetales godtgørelse/foretages fradrag for rejseudgifter. Dette selvom ovennævnte tidsangivelse i hjemmet ikke kan overholdes.
- Hvis medarbejderen midlertidigt udsendes midlertidigt (f.eks. i 6 måneder) til arbejdsgiverens filial i den anden ende af landet, vil medarbejderen anses for at være på rejse, og der kan derfor udbetales godtgørelse/foretages fradrag.

Det er vigtigt at få fastslået om der er tale om et midlertidigt arbejdssted eller ej, samt om afstanden mellem det midlertidige arbejdssted og hjemmet og transporttiden ikke muliggør overnatning i hjemmet.

Logigodtgørelsen er ikke omfattet af ovennævnte tidsbegrænsningsregel.

Betalte udgifter

Godtgørelse til dækning af fortæring og logi kan ikke udbetales skattefrit, hvis arbejdsgiveren helt eller delvist dækker udgifterne hertil som udlæg efter regning eller stiller dette til rådighed. Der vil dog altid kunne udbetales 25% af den maksimale fortæringsgodtgørelse, selvom arbejdsgiveren helt eller delvist dækker udgifterne hertil.

Reduktion i fortæringsssatsen

Er f.eks. morgenmad inkluderet i logiudgiften, som er betalt af arbejdsgiveren, anses morgenmaden ikke for dækket som udlæg efter regning, men der skal ske reduktion i fortæringsssatsen, jfr. punkt 6.

4.3 Højere satser end statens satser

Udbetaler arbejdsgiveren godtgørelse med højere takst end statens takster, bliver hele godtgørelsen A-indkomst for modtageren, som herefter kan foretage fradrag i den skattepligtige indkomst som ligningsmæssigt fradrag (bundfradrag kr. 5.500). Godtgørelsen kan dog opdeles i en skattefri og skattepligtig del, såfremt arbejdsgiveren har anset beløbet, der overstiger satserne, for løn i relation til træk af AM-bidrag og A-skat.

REJSEGODTGØRELSE – SATSER

5

Betingelserne for udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse findes i punkt 4, mens reglerne for reduktion i dette punkts satser findes i punkt 6.

Udbetales der mere end de maksimale satser, kan godtgørelsen som nævnt i punkt 4.3 opdeles i en skattefri og en skattepligtig del. Af den skattepligtige del trækkes AM-bidrag og A-skat.

Der er en fælles sats for såvel Danmark som udlandet og nedenfor har vi beskrevet godtgørelsesmulighederne for henholdsvis Danmark og udlandet.

5.1 Danmark

Rejse uden overnatning

Ved rejse uden overnatning kan der ikke udbetales skattefri godtgørelse og den ansattes udgifter forbundet med rejsen kan kun refunderes efter regning.

Rejse (over 24 timer) med overnatning

Til logi kan arbejdsgiveren skattefrit udbetale kr. 195,00 pr. overnatning. Det er en forudsætning, at arbejdsgiveren ikke stiller logi til rådighed eller har dækket udgifterne hertil helt eller delvist efter regning.

Reglen omfatter dog ikke personer med tjeneste på skibe og luftfartøjer samt fartøjer, som anvendes i tilknytning til efterforskning/udvikling af naturforekomster.

Til fortæring kan arbejdsgiveren skattefrit udbetale kr. 455,00 pr. døgn samt kr. 18,96 pr. påbegyndt time herudover.

Eksempelvis vil der ved en rejse på 30 timer kunne udbetales kr. 455,00 (et døgn) samt kr. 113,76 (6 timer á kr. 18,96) i alt kr. 568,76.

Det skal bemærkes, at det er et krav, at rejsen strækker sig over 24 timer, før der kan udbetales skattefri fortæringsgodtgørelse.

Rejse med overnatning samme sted i mere end 12 måneder

Hvis der arbejdes på samme arbejdsplads i mere end 12 måneder, kan der kun udbetales skattefri fortæringsgodtgørelse for de første 12 måneder.

Som hovedregel starter en ny 12 måneders periode ved skift af arbejdsplads, således at muligheden for udbetaling af skattefri godtgørelse genoptages. Et arbejdsskift anses for foretaget,

- når der skiftes til en ny arbejdsplads mindst 8 km fra den tidligere arbejdsplads
- når der skiftes til et andet arbejdsprojekt
- ved arbejdsgiverskifte
- når tilbagevenden til et arbejdssted ikke var påregnelig, og det er en betingelse for arbejdsskifte, at der er forløbet 20 arbejdsdage, siden den pågældende sidst har været på arbejdsstedet

5.2 Udlandet inkl. Færøerne og Grønland

Hvis arbejdsgiveren afholder alle lønmodtagerens udgifter efter regning, kan der ved rejse med overnatning over 24 timer skattefrit udbetales op til 25% af fortæringsssatsen. Der kan ikke samtidig udbetales andre skattefrie godtgørelser.

Rejse uden overnatning

Ved rejse uden overnatning kan der ikke udbetales skattefri godtgørelse og den ansattes udgifter forbundet med rejsen kan kun refunderes efter regning.

Rejse (over 24 timer) med overnatning

Ved rejse med overnatning i udlandet gælder samme regler vedrørende logi og fortæring som nævnt under Danmark (punkt 5.1) og der kan i 2012 udbetales kr. 455,00 pr. døgn.

Rejse med overnatning samme sted i mere end 12 måneder

Samme regler som nævnt under Danmark (punkt 5.1).

REJSEGODTGØRELSE – REDUKTION AF SATSER

6

6.1 Danmark, Færøerne, Grønland og udlandet

Rejse uden overnatning

Ved rejse *uden overnatning* kan der ikke udbetales skattefri godtgørelse, hvorfor reduktion ikke kommer på tale.

Rejse (over 24 timer) med overnatning - fri fortæring

Såfremt der på rejsen modtages hel eller delvis fri fortæring, skal der ske reduktion i de under punkt 5 nævnte godtgørelser med henholdsvis 15% (morgenmad), 30% (frokost) og 30% (aftensmad) af døgnetsatsen.

Der skal også ske reduktion, hvis fortæring er stillet til rådighed mod delvis betaling. F.eks. køb af mad i kantine med lave priser.

Såfremt der på rejsen modtages fri fortæring, kan der altid skattefrit udbetales 25% af fortæringssatsen til brug for småforbrødenheder.

Bestemmelsen af reduktion i fortæringssatsen kan illustreres ved følgende eksempel:

Total rejsetid inkl. mødetid: 28 timer.

Under rejsen er ydet fri fortæring (1 morgenmad, 2 x frokost og 1 x aftensmad).

Dag 1, maksimal døgnetsats (24 timer)	Kr. 455,00
Fradrag for et døgnetsats (75%)	Kr. -341,25
Skattefri godtgørelse til småforbrødenheder et døgn	Kr. 113,75
Dag 2, tilsluttende rejsedag, døgnetsats	Kr. 455,00
Reduktion for frokost (30% af kr. 455,00)	Kr. -136,50
Døgnetsats efter reduktion	Kr. 318,50
Heraf timesats 4/24	Kr. 53,08
Maksimal skattefri godtgørelse	Kr. 166,83

Det er vor opfattelse, at den tidligere beregning er i overensstemmelse med gældende regler, men vi er dog bekendt med, at skattemyndighederne kan have en anden opfattelse af fortolkningen af reduktionsreglerne, således at der kun kan udbetales 25% af (28/24 af kr. 455,00) eller **kr. 132,71**.

7 SÆRREGLER FOR SELVSTÆNDIGT ERHVERVSDRIVENDE OG TURISTCHAUFFØRER

I Ligningslovens § 9A, stk. 2 og stk. 8 er nævnt ovenstående erhvervsgrupper, for hvem der gælder særlige regler vedrørende skattefri rejsegodtgørelse.

7.1 Selvstændigt erhvervsdrivende

Selvstændigt erhvervsdrivende kan ved rejser i Danmark og udlandet, i stedet for fradrag for de dokumenterede faktiske rejseudgifter, foretage fradrag for med de under punkt 5 nævnte satser.

Fradraget kan alternativt foretages med de satser, der gælder for godtgørelser til lønmodtagere i de pågældende erhverv. I så fald kan fradraget maksimalt udgøre kr. 50.000.

Selvstændigt erhvervsdrivende er også omfattet af reglerne om reduktion for fri kost på rejsen, jfr. punkt 6.

7.2 Turistchauffører

Rejse med overnatning i Danmark

Ved rejse med overnatning i Danmark kan der udbetales en skattefri godtgørelse på kr. 75,00 pr. døgn og 1/24 heraf pr. påbegyndt time herudover.

Rejse med overnatning i udlandet

Ved rejse med overnatning i udlandet kan der udbetales en skattefri godtgørelse på kr. 150,00 pr. døgn og 1/24 heraf pr. påbegyndt time herudover.

DIFFERENCEFRADRAG

I Ligningslovens § 9A, stk. 7 er anført

- **at** såfremt der ikke udbetales skattefri godtgørelse, eller der udbetales en lavere godtgørelse end det maksimale, og betingelserne ellers er opfyldt, vil lønmodtageren uden dokumentation kunne fratække det manglende beløb på selvangivelsen som ligningsmæssigt fradrag
- **at** lønmodtagere ved rejse i Danmark og udlandet som ligningsmæssigt fradrag kan fratække 25%-godtgørelsen, selvom arbejdsgiveren afholder alle udgifter efter regning

I begge tilfælde gælder fra 1. januar 2010, at lønmodtageren maksimalt kan fratække kr. 50.000.

Det skal bemærkes, at Landsskatteretten har anlagt en skærpet praksis for, hvornår man er på rejse, når der begæres differencefradrag. Det er specielt antal daglige arbejdstimer og afstanden mellem hjem og arbejdssted, der har indflydelse herpå.

Som udgangspunkt gælder 11-timers reglen ikke i relation til ophold i hjemmet. Der skal foretages en konkret vurdering af samtlige forhold til afklaring af, om rejsebegrebet er opfyldt.

9 SKATTEFRI GODTGØRELSE – REDUKTION I LØN

Hvis der er aftalt en given løn, kan der ikke foretages tilbageregning, således at skattefrie godtgørelser løbende modregnes i den aftalte løn.

Aftale om lønnedgang kombineret med udbetaling af skattefrie godtgørelser er dog mulig og godtgørelser kan udbetales skattefrit ud over den aftalte løn.

10 KRAV TIL ARBEJDSGIVEREN VED UDBETALING

Skatteministeren og domstolene har præciseret kravene til arbejdsgiverens dokumentation ved udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse eller befordringsgodtgørelse.

Kravene i forbindelse med udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse er, at bogføringsbilaget indeholder følgende oplysninger:

1. Modtagerens navn, adresse og CPR-nummer
2. Rejsens erhvervmæssige formål
3. Rejsens start- og sluttidspunkt
4. Rejsens mål med eventuelle delmål
5. De anvendte satser
6. Beregning af rejsegodtgørelsen

Kravene i forbindelse med udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse er, at bogføringsbilaget indeholder følgende oplysninger:

1. Modtagerens navn, adresse og CPR-nummer
2. Angivelse (f.eks. ved oplyse af bilens registreringsnummer) af om egen bil er benyttet til transporten
3. Kørlens erhvervmæssige formål

4. Dato for kørslen
5. Kørslens mål med oplysning om eventuelle delmål
6. Angivelse af antal kørte kilometer
7. De anvendte satser
8. Udregning af den skattefrie befordringsgodtgørelse

Vi skal ikke undlade at gøre opmærksom på, at det er vigtigt, at ovennævnte regler overholdes, samt at arbejdsgiveren har en forretningsgang, som sikrer, at ovennævnte bogføringsbilag kontrolleres.

Domspraksis viser vigtigheden af, at arbejdsgiverne kontrollerer bilagene inden udbetaling. I et tilfælde fik alle medarbejdere udbetalt kørselsgodtgørelse for det samme antal kilometer uanset afstanden mellem deres bopæl og den midlertidige arbejdsplads. Bilagene blev udfyldt af en afdelingsleder, hvorefter de enkelte medarbejdere underskrev.

I et andet tilfælde var kørslerne destination bl.a. oplistet som „Jylland“, „Ishøj“ og „Tåstrup“, og på dette grundlag, som arbejdsgiveren havde accepteret, var der udbetalt skattefri kørselsgodtgørelse.

I begge tilfælde fik medarbejderne konverteret den skattefrie godtgørelse til skattepligtig personlig indkomst og blev i stedet tilkendt et skønsmæssigt almindeligt befodringsfradrag.

INDBERETNINGSPLIGT



Hovedregel

Arbejdsgiveren har indberetningspligt via e-indkomst i felt 48.

Undtagelse

Skattefrie godtgørelser, som beskrevet under punkt 2, til ulønnende medlemmer af bestyrelser, udvalg og lignende udbetalt efter reglerne i ligningslovens § 7M skal ikke indberettes.

Der er dog pligt til at føre regnskab over udbetalinger til hver person, således at dette på forespørgsel kan oplyses skattemyndighederne.

BILAG

SATSOVERSIGT

Rejsegodtgørelse i Danmark	2011	2012
Rejse med overnatning		
Logi pr. døgn	195,00	195,00
Fortæring pr. døgn	455,00	455,00
Fortæring pr. time	18,96	18,96
25%-godtgørelse pr. døgn	113,75	113,75
25%-godtgørelse pr. time	4,74	4,74

Rejsegodtgørelse i udlandet – som for Danmark	2011	2012
Reduktion ved fri eller delvis fri fortæring		
Morgenmad – 15%	68,25	68,25
Frokost – 30%	136,50	136,50
Aftensmad – 30%	136,50	136,50

Befordringsgodtgørelse	2011	2012
Egen bil og motorcykel		
0-20.000 kilometer	3,67	3,80
>20.000 kilometer	2,00	2,10
Cykel, knallert og scooter		
	0,49	0,50
Befordringsfradrag – daglig transport		
0-24 kilometer	0	0
25-120 kilometer	2,00	2,10
>120 kilometer	1,00	1,05

Revisionsinstituttet

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

København

Skagensgade 1
2630 Tåstrup
T: 4350 5050
kbhn@ri.dk

Odense

Magnoliavej 12 B
5250 Odense SV
T: 4350 5050
odense@ri.dk

Aarhus

Stenvej 23
8270 Højbjerg
T: 4350 5050
aarhus@ri.dk

www.ri.dk