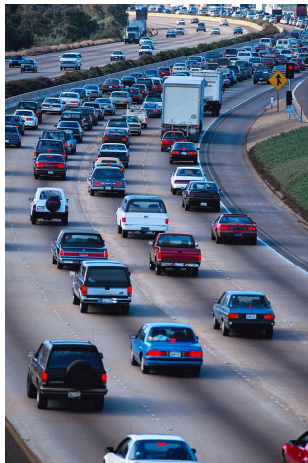


Værd at vide om Gulpladebiler



Nielsen & Christensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Kan du styre en gulpladebil sikkert igennem skatte- og momslandskabet?

Inden du sætter dig bag rattet på en gulpladebil og kører en tur, er det vigtigt at kende de særlige regler vedrørende skat og moms for ikke at blive standset under eller efter køreturen af SKAT og blive præsenteret for en ekstra regning.

Der er stor forskel på hvordan benyttelsen af en gulpladebil til private formål behandles efter moms- og skattereglerne.



Når en gulpladebil anvendes til private formål reguleres forholdet på moms og afgiftsside hos virksomheden, hvormod konsekvenserne for privat kørsel efter skatte-reglerne sker hos den ansatte.

SKAT har i løbet af sommeren 2007 iværksat en informationskampagne, hvori den korrekte brug af gulpladebiler i forholdet til moms- og skattereglerne er præciseret.

I skrivende stund har SKAT foretaget en del gulpladebil-razzia, på baggrund af denne informationskampagne, og det har her vist sig, at der er fejl i hver 3. gulpladebils moms- og skatteforhold.

Vi har derfor i nærværende folder beskrevet reglerne for såvel moms som skat i forbindelse med brugen af gulpladebiler.

Hermed skulle både brugerne og ejerne af gulpladebiler - forhåbentlig - inden en køretur, kende deres egen moms- og skattemæssige situation, og således undgå unødvendige ekstra regninger.

Nielsen & Christensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
www.n-c.dk

Skat og gulpladebil

Når ansatte bruger gulpladebilen til privat anvendelse, beskattes de af enten fri firmabil, eller når der er tale om en specialindrettet gulpladebil, af antal af private kørte kilometer.

Derimod bliver virksomheden ikke økonomisk belastet i skattemæssig henseende, når der sker privat anvendelse af en gulpladebil.

Hvornår er der skattemæssigt tale om privat anvendelse af gulpladebiler

Der er som hovedregel tale om privat anvendelse af en gulpladebil, når kørslen ikke sker i virksomhedens ærinde. Det vil sige i de tilfælde hvor kørslen i gulpladebilen sker med et privat formål, er kørslen privat.

Kørsel mellem bopæl og arbejdspladsen anses som udgangspunkt altid som privat kørsel.

Der er dog følgende 5 undtagelser, hvor kørsel mellem bopæl og arbejdspladsen alligevel ikke anses for privat kørsel:

1. undtagelse - kørsel mellem bopæl og arbejdspladsen i indtil 60 dage

En arbejdsplads anses for midlertidig indtil den 61. arbejdsdag. Det er således muligt, at køre fra bopælen til samme arbejdsplads i indtil 60 arbejdsdage indenfor en 2 årig periode uden der er tale om privat kørsel.

En arbejdsplads defineres som det sted, hvor den ansatte udfører arbejdet for virksomheden, ligegyldigt hvem det pågældende sted tilhører.

Alle arbejdsdage skal tælles med ved opgørelsen af kørslen indtil 60 dage, uanset længden på arbejdsdagen.

Hvis der kun køres fra bopælen til arbejdspladsen enkelte dage igennem en periode, lægges arbejdsdagene sammen. Sammentællingen afbrydes kun, hvis der ikke sker kørsel mellem bopælen og den pågældende arbejdsplads i 60 sammenhængene arbejdsdage.

2. undtagelse - lejlighedsvis kørsel mellem bopælen og arbejdspladsen

Undtagelsesvis kørsel mellem arbejdspladsen og den ansattes bopæl udløser ikke beskatning af fri firmabil, når bilen den følgende dag udelukkende anvendes erhvervsmæssigt, for eksempel til kundebesøg eller kørsel til togstation eller lufthavn.

Det er en betingelse, at denne form for kørsel højst foretages 25 gange om året.

Den ansatte skal i forbindelse med disse ture være afskåret fra at anvende bilen privat, hvilket kræver en fraskrivelseserklæring samt et korrekt ført kilometerregnskab.

En fraskrivelseserklæring er en skriftlig indgået aftale mellem virksomheden og den ansatte om, at firmabilen ikke må benyttes til privat kørsel.

Et korrekt ført kilometerregnskab indeholder som minimum en daglig oversigt over kilometertællerens udvisende ved den daglige kørsels begyndelse og ved dens afslutning, datoen for kørslen, angivelse af ethvert begyndelses- og ankomststed med samme formål, tidspunktet og formålet med kørslen.

3. undtagelse - kørsel i forbindelse med en vagtordning

I forbindelse med vagtordninger bliver en ansat ikke beskattet af kørsel mellem bopælen og uvisse adresser, når der stilles en fri firmabil til rådighed. Det kræver, at der er tale om kørsel til uvisse adresser uden for normal arbejdstid og denne kørsel er erhvervsmæssig.

For at undgå beskatning skal der være udarbejdet en vagtplan og være rapportpligt over udkaldene. Vagtplanen skal være reel og kræve, at den ansat er i stand til at besvare udkaldene. Det vil sige, at den ansatte skal være ædruelig og udhvilet under vagten.

4. undtagelse - kørsel i forbindelse med kundeopsøgende arbejde

For ansatte med kundeopsøgende arbejde anses kørsel mellem bopæl og arbejdspladsen ikke for privat kørsel, hvis en sådan kørsel højst finder sted 1 gang om ugen. Det er også her en forudsætning, at gulpladebilen i øvrigt ikke er stillet til rådighed for privat kørsel.

Kredsen af personer, der er omfattet af begrebet kundeopsøgende arbejde, er ansatte, som kører ud til kunder – nye såvel som gamle – for at sælge virksomhedens produkter, uanset om produktet har karakter af varer eller tjenesteydelser. Det er en betingelse, at arbejdet skal have en vis fast karakter over året for at blive anerkendt som værende kundeopsøgende i forhold til at undgå beskatning af fri firmabil.

5. undtagelse - kørsel i en specialindrettet gulpladebil

Specialindrettede gulpladebiler er biler, som ikke er velegnede som alternativ til en privat bil.

Specialindrettet gulpladebiler er typiske:

- Lastvogne
- Kranvogne
- Kassevogne med indrettet værksted
- Mandskabsvogne
- Andre specialkøretøjer

Der skal altid foretages en konkret vurdering af den enkelte gulpladebil, før det er muligt at bedømme om den opfylder betingelserne for at tilhøre kategorien af specialindrettede gulpladebiler eller ej.

Som hovedregel lægges der vægt på, at der er sket indretning af gulpladebilen med eksempelvis fasttømret reoler, hylder eller lignende med henblik på erhvervsmæssig benyttelse, samt at gulpladebilen efter dens art og fremtræden ikke er egnet til personbefordring.

Kørsel mellem bopæl og arbejdspladsen anses altid for arbejdsgiverbetalt befording og udløser som hovedregel ikke beskatning. Men den ansatte kan heller ikke foretage et ligningsmæssigt befodringsfradrag for denne kørsel.

Privat kørsel i tilknytning til den erhvervsmæssige kørsel i en specialindrettet gulpladebil er kun skattepligtig, når en bagatelgrænse på 1.000 km. overskrides samtidig med at værdien af den faktiske kørsel overstiger bundgrænsen for øvrige personalegoder på kr. 5.400 (2008).

Såfremt der er tale om privat ærindekørsel i forbindelse med den erhvervsmæssige kørsel, og den private kørsel ikke medfører en afvigende kørselsrute i forhold til den erhvervsmæssige, tælles denne kørsel ikke med i de 1.000 km. pr. år.

Til illustration af beregningen af privat kørsel i forbindelse med den erhvervsmæssige kørsel i specialindrettet gulpladebil:

Antal kilometer	Beskatning
0 – 1.000	Ingen beskatning
1001 – 2552	Ingen beskatning*
2553 –	Den ansatte beskattes med kr. 3,47 pr. kørte kilometer over 1000 km

*hvis den ansatte ikke har øvrige personalegoder omfattet af bagatelgrænsen (kr. 5.400/ kr. 3.47 pr. km. = km. 1.556 – gælder for 2008).

Hvis den ansatte herudover kører privat i gulpladebilen, skal den ansatte beskattes med det beløb, svarende til, hvad det vil koste at leje en tilsvarende gulpladebil.

Skattemæssig konsekvens ved privat kørsel i arbejdsgiverens gulpladebil

Når den ansatte anvender arbejdsgiverens gulpladebilen til privat kørsel og denne kørsel ikke er omfattet af de førnævnte undtagelser 1-4, bliver den ansatte beskattet af fri firmabil.

Værdien af fri firmabil udgør 25 % af den del af bilens værdi der ikke overstiger kr. 300.000, dog mindst af kr. 160.000 og 20 % af resten uden øvre værdigrænse.

Værdien, der anvendes til beregning af det skattepligtige beløb afhænger af, om arbejdsgiveren har anskaffet bilen som ny eller mere end 3 år gammel regnet fra datoen for første registrering.

For gulpladebiler, som ved anskaffelsen højst er 3 år gammel, anvendes nyvognsprisen som beregningsgrundlag. Fra det 4. år regnet fra datoen for første registrering opgøres værdien ud fra 75 pct. af nyvognsprisen.

Hvis gulpladebilen på anskaffelsestidspunktet er mere end 3 år gammel, regnet fra datoen fra første registrering, udgør anskaffelsesprisen med eventuelle tillæg af istandsættelsesudgifter beregningsgrundlaget.

Der er altid tale om minimum beskatning af 25 % af 160.000 ligegyldigt om gulpladebilen "kun" har kostet kr. 25.000.

Hvis den ansatte kun har gulpladebilen til rådighed i en kortere periode (1-30 dage) beregnes værdi af fri firmabil med 1/12 af den årlige værdi af fri firmabil.

Dette gælder for alle biler, der er egnede til privat kørsel. Det er ikke den faktiske kørsel, men rådigheden, der udløser beskatning.

Det vil sige, at selvom gulpladebilen hovedsagelig anvendes til erhvervsmæssig kørsel, vil der ske beskatning af fri firmabil, hvis den ansatte har tilladelse til at anvende bilen til privat kørsel som ikke er omfattet af ovennævnte undtagelser 1-4.

Hvis en gulpladebil ofte holder ved den ansattes private bopæl udenfor normal arbejdstid, har SKAT en formodning om, at bilen også er til rådighed for privat kørsel. I dette tilfælde er den eneste måde at undgå beskatning af fri firmabil at fremlægge et løbende og korrekt ført kilometerregnskab over bilens totale kørsel, som udelukkende udviser erhvervsmæssig kørsel.

Leasing af gulpladebiler

Når virksomheden beslutter, at lease i stedet for at eje en gulpladebil, skal der stadigvæk foretages en sontring af om der er tale om udelukkede erhvervsmæssig kørsel eller blandet erhvervsmæssig og privat kørsel.

Når der er tale om udelukkende erhvervsmæssigt kørsel, sker der ingen beskatning af de ansatte.

I de tilfælde, hvor der er tale om blandet kørsel, vil de ansatte blive beskattet af fri firmabil, medmindre den private kørsel falder ind under én af de fra 1-4 førnævnte undtagelser.

Deleleasing – den ansatte og arbejdsgiver

Deleleasing forekommer i de tilfælde hvor arbejdsgiveren og den ansatte hver indgår separate aftaler om at lease den samme gulpladebil hos samme leasingselskab.

Virksomheden anvender udelukkende den leasede gulpladebil til erhvervsmæssigt kørsel, og den ansatte anvender den leasede gulpladebil til privat kørsel udenfor normal arbejdstid, eksempelvis i forbindelse med kørsel mellem bopæl og arbejdet.

Herved bliver den ansatte ikke beskattet af fri firmabil i forbindelse med privat kørsel, da den ansatte selv betaler for brugen af gulpladebilen til privat kørsel.

Det er nødvendig for at undgå beskatning af fri firmabil, at der føres et korrekt kilometerregnskab for at holde styr på henholdsvis antallet af erhvervsmæssig og private kørte kilometer.

Herudover skal de samlede udgifter til gulpladebilens drift, afskrivning og forrentning alle indgå i leasingydelse, og fordeles proportionalt mellem virksomheden og den ansatte

på grundlag af de faktiske kørte km. fordelt på henholdsvis erhvervsmæssig og privat kørsel.

Endvidere skal leasingydelserne for hver af parterne betales direkte til leasingelskabet, og hver af parterne hæfter for egne forpligtelser i relation til leasingelskabet.

Det vil sige, at virksomheden kun betaler for de omkostninger, der er forbundet med den erhvervsmæssige kørsel, hvorimod den ansatte udelukkende betaler for de omkostninger, der er forbundet med den private kørsel.

Det er et krav for at undgå beskatning af fri firmabil, at både den ansatte og arbejdsgiveren indgår selvstændige leasingaftaler med et leasingelskab for en given periode (ofte mellem 3- 5 år), og udelukkende hæfter for egne forpligtelser overfor leasingelskabet.

Kørsel i gulpladebil for selvstændige erhvervsdrivende

Når selvstændige erhvervsdrivende anvender en gulpladebil i forbindelse med deres virksomheder, er det vigtigt, at få konstateret, hvorvidt gulpladebilen udelukkende anvendes erhvervsmæssigt eller anvendes både erhvervsmæssigt og privat.

Udelukkende erhvervsmæssig anvendelse af gulpladebilen

I de tilfælde hvor der er tale om udelukkende erhvervsmæssig kørsel i gulpladebilen, vil gulpladebilen kunne indgå i virksomhedens driftsresultat på tilsvarende vis som andre udelukkede erhvervsmæssigt anvendte driftsmidler. Det betyder, at samtlige driftsomkostninger og afskrivninger kan fratrækkes i virksomhedens resultat.

Begrebet erhvervsmæssigt kørsel er fastlagt som:

- Kørsel mellem bopæl og arbejdspladsen i indtil 60 arbejdsdage
- Kørsel mellem arbejdspladser
- Kørsel inden for samme arbejdsplads

Den selvstændige erhvervsdrivende skal være afskåret fra at anvende gulpladebilen privat, hvilket kræver en fraskrivelseserklæring samt et korrekt ført kilometerregnskab.

Blandet benyttelse af gulpladebilen

Hvis der er tale om blandet benyttelse af gulpladebilen, det vil sige, at gulpladebilen anvendes både til erhvervsmæssig og til privat kørsel, har den selvstændige erhvervsdrivende forskellige muligheder alt efter om gulpladebilen er indenfor eller udenfor virksomhedsordningen eller virksomhedsordningen ikke anvendes.

Gulpladebilen holdes uden for virksomhedsordningen eller virksomhedsordningen anvendes ikke.

I disse tilfælde kan fradraget for den erhvervsmæssige kørsel ske enten efter Skatterådets satser eller med de faktiske udgifter.

Det er nødvendigt at foretage en opgørelse af de kørte kilometer på den private del og på den erhvervsmæssige del.

Hvis der er ført kilometerregnskab, anvendes kilometerregnskabet til at fastsætte den private kørsel. Hvis der ikke er ført kilometerregnskab ansættes den private kørsel efter et skøn, efter praksis som en procentdel af årets samlede kørsel.

Såfremt den selvstændige erhvervsdrivende vælger at anvende de faktiske udgifter, er det muligt, at fratrække den del af udgifterne som forholdsmæssig kan henføres til den erhvervsmæssige kørsel i forhold til de samlede kørte kilometer.

Hvis der foretages fradrag for de faktiske udgifter kan den selvstændige erhvervsdrivende foretage et ligningsmæssigt befordringsfradrag mellem bopæl og arbejdsplads, efter samme regler som lønmodtagere.

Den selvstændige erhvervsdrivende kan i stedet for fradrag for de faktiske udgifter vælge at få en godtgørelse fra virksomheden beregnet ud fra den erhvervsmæssige kørsel.

Skatterådets satser for erhvervsmæssig kørsel er for 2008 følgende:

- Kørsel indtil km. 20.000 årligt anvendes kr. 3,47 pr. km.
- Kørsel ud over km. 20.000 årligt anvendes kr. 1,83 pr. km.

Godtgørelsesbeløbet fratrækkes i virksomhedsindkomsten og overføres til privatdelen uden beskatning.

Gulpladebilen indskydes i virksomhedsordningen

Når gulpladebilen er indskudt i virksomhedsordningen og samtidig anvendes privat bliver den selvstændige erhvervsdrivende beskattet af fri firmabil, se nærmere herom i afsnittet skattemæssig konsekvens for ansatte ved privat kørsel i en gulpladebil.

Skematisk oversigt over reglerne for beskatning af gulpladebiler

Brug af gulpladebil	Almindelig gulpladebil	Specialindrettet gulpladebil
Erhvervsmæssig kørsel	Ingen beskatning	Ingen beskatning
Kørsel bopæl mellem virksomhedens adresse Dog ikke ved nedenstående 4 undtagelser:	25 % af gulpladebilens værdi op til kr. 300.000 og 20 % af resten (mindst af kr. 160.000)	Ingen beskatning, hvis ingen befordringsfradrag. Ellers beskatning af et tilsvarende beløb
1. 60 dages reglen	Ingen beskatning	
2. Lejlighedsvis kørsel	Ingen beskatning	
3. Vagtordning	Ingen beskatning	
4. Kundeopsøgende arbejde	Ingen beskatning	
Privat kørsel i tilknytning til den erhvervsmæssige kørsel	25 % af gulpladebilens værdi op til kr. 300.000 og 20 % af resten (mindst af kr. 160.000)	Beskatning ved kørsel over 1.000 km, dog ingen beskatning af indtil 2.556 km, hvis den ansatte ikke har øvrige personalegoder omfattet af bagatelgrænsen. Ved kørsel over 2.557km. beskatning med kr. 3,47 pr. km. over 1.000 km.

Øvrig privat kørsel	25 % af gulpladebilens værdi op til kr. 300.000 og 20 % af resten (mindst af kr. 160.000)	Beskatning af prisen for leje af et tilsvarende køretøj medmindre, at kørslen sker som et alternativ til almindelig personbefordring, da 25 % af gulpladebilens værdi op til kr. 300.000 og 20 % af resten (mindst af kr. 160.000)
----------------------------	---	--

Skematisk oversigt over reglerne for selvstændige erhvervsdrivende i forbindelse med brugen af en gulpladebiler

Type af selvstændig erhvervsdrivende	Udelukkende erhvervsmæssig anvendelse af gulpladebilen	Både privat og erhvervsmæssig anvendelse af gulpladebilen
Anvender virksomhedsskatteordningen, hvor gulpladebilen indgår.	Samtlige driftsomkostninger og afskrivninger kan fratrækkes i virksomhedens resultat	25 % af gulpladebilens værdi op til kr. 300.000 og 20 % af resten (mindst af kr. 160.000)
Anvender virksomhedsskatteordningen, hvor gulpladebilen holdes udenfor.	Samtlige driftsomkostninger og afskrivninger kan fratrækkes i virksomhedens resultat	<p>Fradrag for den erhvervsmæssige kørsel enten efter Skatterådets satser eller med de faktiske udgifter.</p> <p>Ved faktiske udgifter er det muligt, at vælge mellem et skøn eller faktiske antal kørte kilometer.</p>
Anvender ikke virksomhedsskatteordningen.	Samtlige driftsomkostninger og afskrivninger kan fratrækkes i virksomhedens resultat	<p>Fradrag for den erhvervsmæssige kørsel enten efter Skatterådets satser eller med faktiske de udgifter.</p> <p>Ved faktiske udgifter er det muligt, at vælge mellem et skøn eller faktiske antal kørte kilometer.</p>

Moms og gulpladebiler

I de situationer hvor virksomheden, herunder dennes ansatte ikke behandler gulpladebilen korrekt moms- og afgiftsmæssigt, vil den økonomiske konsekvens ved en eventuel tilbagebetaling af moms eller afgifter udelukkende påhvile arbejdsgiveren.

Nedenfor vil der blive foretaget en gennemgang af de momsmæssige regler for fradragsret, i de tilfælde, hvor gulpladebilen udelukkende anvendes i virksomheden, samt hvor den også anvendes til private formål.

Udelukkende momspligtig anvendelse

Anskaffelse, leasing og drift af gulpladebil

Virksomheden vil i forbindelse med anskaffelse af en gulpladebil have mulighed for fuld fradragsret for momsen, såfremt gulpladebilen **udelukkende** anvendes til kørsel som vedrører den momspligtige virksomhed. Det samme vil gøre sig gældende for momsen af udgiften til leasing af gulpladebilen samt de løbende driftsudgifter.

Blandet anvendelse af gulpladebilen

Anskaffelse, leasing og drift af gulpladebil

Anvendes bilen også til andre formål end udelukkende momspligtige, f.eks. til privat kørsel, vil opretholdelsen af fuld fradragsret for momsen som udgangspunkt bortfalde, se afsnittet omkring private formål på næste side. Omfanget af fradragsretten afhænger herefter af, hvorvidt bilen har en tilladt totalvægt på under eller over 3 tons.

Gulpladebiler med tilladt totalvægt u/ 3 tons

Er der tale om gulpladebiler med en tilladt totalvægt på under 3 tons, vil den blandede anvendelse (momspligtig og privat kørsel) medføre, at fradragsretten for momsen på anskaffelsen helt bortfalder.

Der er ingen bagatelgrænse rent momsmæssigt. Anvendes gulpladebilen blot i et kort øjeblik til private formål mister virksomheden fradragsretten i forbindelse med anskaffelsen.

Der vil fortsat være fuld fradragsret for momsen af driftsudgifterne på gulpladebilen. Eneste betingelse for fradragsret er, at gulpladebilen, udover privat kørsel også anvendes i forbindelse med kørsel for den momspligtige virksomhed.

Fradragsretten for leasede gulpladebiler med en tilladt totalvægt på under 3 tons er fastsat til 1/3 af momsen på leasingafgiften.

Driftsudgifterne for leasede gulpladebiler vil være fuld fradragsberettiget. Eneste betingelse for fradragsret er, at gulpladebilen også anvendes i forbindelse med kørsel for den momspligtige virksomhed.

Gulpladebiler med tilladt totalvægt o/ 3 tons

For biler med en tilladt totalvægt på over 3 tons, afhænger fradragsretten for momsen af anskaffelsen, leasingydelsen og driften af, hvor stor den momspligtige anvendelse skønsmæssigt anses at udgøre af det samlede forbrug af gulpladebilen.

Skønnet skal afspejle den momspligtige anvendelse, og skal kunne dokumenteres overfor SKAT.

Et kilometerregnskab over den momspligtige kørsel vil i en sådan situation kunne danne grundlaget for skønnet.

Hvornår vedrører kørslen private formål?

Der vil altid være fuld fradragsret for såvel momsen af anskaffelsen, leasingydelsen som for driftsudgifterne, såfremt gulpladebilen udelukkende anvendes til kørsel i forbindelse med den momspligtige virksomhed.

Dette medfører den evigt tilbagevendende diskussion omkring, hvornår kørslen anses for at være privat eller foretaget i forbindelse med den momspligtige virksomhed.

Som udgangspunkt vil der momsmæssigt være tale om kørsel til private formål i følgende tilfælde:

- Kørsel mellem hjem og arbejde.
- Private ærinder i arbejdstiden, f.eks. aflevering, eller afhentning af børn i skole/børnehave.
- Al kørsel udenfor arbejdstiden.

I disse tilfælde bortfalder den fulde fradragsret i forbindelse med anskaffelsen.

Der er to situationer, hvor kørslen mellem hjem og arbejde ikke altid kan anses som privat. Det vil kunne forekomme i følgende tilfælde:

- Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdspladser
- Kørsel i forbindelse med vagtordning

Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdsplads.

Kørsel fra bopælen og til skiftende arbejdspladser forstås som den situation, hvor f.eks. en ansat kører fra bopælen og ud til en arbejdsplads, som ikke er virksomhedens faste forretningssted.

Der skal således være tale om arbejde i den momsregistrerede virksomheds tjeneste, men uden for virksomhedens faste forretningssted.

Kørslen kan i det tilfælde blive anset som foretaget i virksomhedens interesse, med opretholdelse af fradragsretten til følge, på betingelse af:

- at gulpladebilen er forsynet med det for arbejdet relevante værktøj mm.
- at gulpladebilen ikke anvendes til private formål.

Opretholdelsen af fradragsretten er ydermere betinget af, at medarbejderen kun lejlighedsvist kører direkte mellem bopælen og virksomhedens faste forretningssted.

Moms-mæssigt er der ikke taget stilling til omfanget af begrebet "lejlighedsvist", men med udgangspunkt i den skattemæssige vurdering heraf, vil det betyde, at der maksimalt et par gange om måneden må ske kørsel direkte fra bopælen og til virksomhedens faste forretningssted (eller omvendt).

Som reglerne forvaltes for tiden, vil fradragsretten dog ikke fortabes ved, at medarbejderen i løbet af arbejdsdagen kører mellem den skiftende arbejdsplads og til virksomhedens faste forretningssted (og omvendt). Dette forudsat, at der er tale om kørsel, som vedrører den momspligtige virksomhed, f.eks. afhentning af diverse tegninger.

Vagtordning

Foregår kørslen mellem bopæl og arbejdsplads pga., at den pågældende ansatte er tilknyttet en vagtordning, hvor den ansatte skal være til rådighed i døgnets 24 timer, vil denne kørsel blive anset for foretaget i virksomhedens tjeneste. Dette medfører, at fradragsretten for moms på anskaffelsen bibeholdes.

Momsmæssigt er der følgende krav til vagtordninger:

- Den ansatte må ikke anvende køretøjet til privatkørsel
- Gulpladebilen skal være forsynet med nødvendigt værktøj for arbejdets udførelse
- Der skal være vagtplan og rapportpligt over udkald
- Gulpladebilens anvendelse til de enkelte vagter skal kunne dokumenteres
- Antallet af køretøjer i vagtordningen skal stå i rimelig forhold til vagtordningens omfang
- Medarbejderen skal være på arbejde i hele vagtperioden
- Adressen for en tilkaldelse må ikke kendes på forhånd

Såfremt ovennævnte betingelser er opfyldt, vil den ansatte kunne køre i gulpladebilen til sin bopæl, når denne er på vagt, uden at fradragsretten for anskaffelsen af gulpladebilen fortabes.

Kørsel til deltagelse i planlagte familiefester og lignende betragtes ikke som privat benyttelse af gulpladebilen,

såfremt medarbejderen er på vagt og dermed i virksomhedens tjeneste.

Kørsel til almindelige familiebesøg og idrætsarrangementer, som f.eks. deltagelse i ugentlig fodboldtræning, betragtes som privat kørsel, og er ikke tilladt såfremt fradragsretten for anskaffelsen af gulpladebilen skal bibeholdes.

Desuden kan den enkelte medarbejder heller ikke være på vagt hele året rundt. Vagtordningen skal således gå på skift mellem virksomhedens medarbejdere.

Selvstændig erhvervsdrivende

Den moms-mæssige behandling af gulpladebilerne er den samme uanset virksomhedens form. Det er således ikke afgørende om der er tale om et selskab eller en enkeltmandsvirksomhed. Det afgørende er, hvordan bilen reelt anvendes.

SKAT har i september 2007 udsendt en opsigtsvækkende meddelelse (SKM2007.602.SKAT) som omhandler fradragsret for drift af gulpladebiler og virksomhedsordningen.

Det er SKATs opfattelse, at såfremt selvstændige erhvervsdrivende holder gulpladebilen uden for virksomhedsordningen eller ikke anvender ordningen, samtidig med at den erhvervsdrivende enten:

- modtager godtgørelse for den erhvervs-mæssige kørsel med en forholdsmæssig del af de faktiske udgifter,
- modtager godtgørelse for den erhvervs-mæssige kørsel efter statens takster eller
- skattemæssigt fratrækker udgifter vedrørende den erhvervs-mæssige kørsel med de dokumenterede faktiske udgifter pr. km,

så fortabes retten til fradrag for momsen af driftsudgifterne.

Skatteafdelingen hos Nielsen & Christensen er ikke enige i indholdet af den udsendte meddelelse fra SKAT, men man skal stadig være meget opmærksom herpå, da det indtil videre er SKATs holdning.

Skatteministeren har i skrivende stund nedsat et udvalg, som har til opgave at vurdere indholdet af SKM2007.602 med henblik på om denne meddelelse skal trækkes tilbage eller fastholdes.

Skematisk oversigt over fradragsretten for gulpladebiler

Motorkøretøjets art	Fradragsret ved			Moms ved salg	
	Køb	Leje	Drift		
Gulpladebil med tilladt totalvægt under 3 tons	Udelukkende momspligtig benyttelse	Fuld	Fuld	Fuld	Af den fulde salgspris
	Blandet benyttelse	Ingen	1/3	Fuld	Ingen
Gulpladebil med tilladt totalvægt over 3 tons	Udelukkende momspligtig benyttelse	Fuld	Fuld	Fuld	Af den fulde salgspris
	Blandet benyttelse	delvis efter skøn	delvis efter skøn	delvis efter skøn	Af den fulde salgspris

Privatbenyttelsesafgift

Som en ekstra krølle på halen, skal der betales privatbenyttelsesafgift, såfremt indehaveren eller den ansatte anvender gulpladebilen til private formål.

Som private formål anses kørsel mellem bopæl og arbejde, eller hvis gulpladebilen anvendes til:

- at aflevere/hente børn,
- diverse fritidsaktiviteter,
- private indkøb,
- osv.

Dog anses kørsel mellem bopæl og arbejde, ikke som kørsel til privat formål, såfremt den pågældende, der har gulpladebilen til rådighed, anvender denne i forbindelse med en vagtordning eller ved skiftende arbejdssteder.

Hvor meget skal der så betales i privatbenyttelsesafgift?

Det afhænger af både gulpladebilens størrelse (vægt) og tidspunktet for hvornår bilen er indregistreret første gang. Nedenfor vises der en skematisk oversigt herom.

<i>Bilens totalvægt</i>	<i>Bilen registreret første gang efter 2. juni 1998 – 24. april 2007.</i>	<i>Bilen registreret første gang d. 25. april 2007 eller senere</i>
til og med to tons	900,- kr.	5.040,- kr.
mellem to og tre tons	5.040,- kr.	5.040,- kr.
mellem tre og fire tons	5.040,- kr.	15.000,- kr.

Afgiften, som virksomheden skal betale for brugen af gulpladebilens, afhænger således af bilens anvendelse. Det vil sige, at der er tre forskellige kategorier for betaling af privatbenyttelsesafgift.

- Udelukkende privat anvendelse – Hele afgiften i ovennævnte skema betales.
- Både erhvervsmæssig og privat anvendelse – Halvdelen af afgiften betales.
- Udelukkende erhvervsmæssige anvendelse – Der betales ingen afgift.

Hvordan kommer gulpladebilen sikkert gennem skatte- og momslandskabet.

Nærværende folder beskriver alene de generelle regler om gulpladebiler. Det er vigtigt, at huske på, at der i hvert enkelt tilfælde kan være særlige forhold, der kan have betydning for de skatte- og momsmæssige konsekvenser, og brugen af den enkelte konkrete gulpladebil skal derfor altid vurderes særskilt.

Vi kan ved konkret rådgivning med udgangspunkt i netop din virksomhed, få afklaret, hvordan din virksomhed kan undgå faldgrubberne i forbindelse med anskaffelse og brugen af gulpladebiler der samtidig tilgodeser såvel dine behov som arbejdsgiver og dine medarbejders.

Vi har stor erfaring med rådgivning om de skatte- og momsmæssige forhold i forbindelse med gulpladebiler, og vi stiller gerne vores erfaring til rådighed.

Kontakt skatteafdelingen eller din sædvanlige revisor og få at vide, hvordan vi konkret kan hjælpe din virksomhed med at få de skatte- og momsmæssige regler til at sammenspile bedst mulig i forbindelse med anskaffelsen og brugen af en gulpladebil.

Hvis du har spørgsmål til nærværende folder eller spørgsmål i øvrigt, er du ligeledes velkommen til at kontakte din sædvanlige revisor.

Hvis du ikke er kunde hos os, så kontakt Nielsen & Christensens skatteafdeling på telefon 98183333 eller E-mail: al@n-c.dk



Udgivelser i serien Værd at vide:

- Værd at vide om gulpladebiler
- Værd at vide om medarbejderobligationer
- Værd at vide om momstilbagesøgning
- Værd at vide om moms og afgifter
- Værd at vide om virksomhedsstart

November 2007

Skatteafdelingen

Hasseris Bymidte 6
9000 Aalborg
Tlf. 98 18 33 33

Aalborg

Hasseris Bymidte 6
9000 Aalborg
Tlf. 98 18 33 33

København

Kvæsthusgade 3
1251 København K
Tlf. 39 16 36 36

Aars

Dyrskuevej 9
9600 Aars
Tlf. 98 62 38 66

Nielsen & Christensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
www.n-c.dk