

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 813 af 13 /3 -2009

## Gulpladebiler op til 4 ton

*SKAT har nu udsendt et såkaldt styresignal (SKM2009.177.SKAT), hvorefter de gældende regler for kørsel i gulpladebiler med en tilladt totalvægt på op til 3 ton er udvidet til at omfatte gulpladebiler med en tilladt totalvægt på op til 4 ton. Den nye praksis gælder fra og med den 13. marts 2009.*

### Ændring af momspraksis

Efter momslovens § 37, stk. 1, kan købsmomsen af anskaffelse og drift af varevogne med tilladt totalvægt på over 3 ton men ikke over 4 ton ikke fradrages fuldt ud, medmindre varevognen udelukkende bruges i forbindelse med virksomhedens momspligtige leverancer.

Ved kørsel mellem hjem og arbejde foreligger der et privat formål, der er den registrerede virksomhed uvedkommende, hvorfor der ikke er fuld fradragsret for købsmomsen af anskaffelse og drift.

I enkelte tilfælde og på særlige betingelser anses kørsel mellem hjem og arbejde dog for foretaget i virksomhedens interesse med fuld fradragsret for købsmomsen til følge, jf. i det følgende.

### Kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede varevogne

Kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede varevogne (bilen egner sig ikke som alternativ til en privat bil), anses for foretaget i virksomhedens interesse og dermed er der fuld fradragsret for købsmomsen, hvis:

- Der er et erhvervmæssigt behov for, at varevognen er indrettet på den specielle måde.
- Den specialindrettede varevogn er nødvendig for at brugeren kan udføre sit arbejde.

I tilknytning til kørslen mellem hjem og arbejde kan der afhentes/afsættes kollegaer, når arbejdsgiveren beordrer dette.

I tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede varevogne er det endvidere tilladt at foretage svinkeærinder på op til 1.000 km om året, som for eksempel at aflevere/hente børn eller handle. Små svinkeærinder, der ikke afviger mere end højst et par hundrede meter fra den erhvervsbetingede kørselsrute medregnes ikke til de 1.000 km om året.

## **Undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året**

Undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året er tilladt, når bilen den efterfølgende dag skal anvendes erhvervsmæssigt, f.eks. til kørsel til et møde, et kursussted eller en lufthavn med henblik på videretransport til møde mv. Det gælder også kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året, dagen efter at bilen har været anvendt erhvervsmæssigt. I dette eksempel tæller kørslen 2 gange.

I tilknytning til kørslen mellem hjem og arbejde kan der afhentes/afsættes kollegaer, når arbejdsgiveren beordrer dette.

Når den undtagelsesvise kørsel mellem hjem og arbejde sker i en ikke-specialindrettet varevogn, er det ikke tilladt at foretage svinkeærinder i tilknytning til kørslen.

## **Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder i ikke-specialindrettede varevogne**

Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder i ikke-specialindrettede varevogne, herunder lejlighedsvis kørsel mellem hjem og virksomhedens faste forretningssted for at supplere bilens lager af værktøj, afhentning af arbejdssedler, tegninger eller lign., anses for at være foretaget i virksomhedens interesse med fuld fradrag for købsmomsen til følge, hvis:

- Varevognen er forsynet med det for arbejdet relevante værktøj, eller der er etableret et lager på medarbejderens bopæl.
- Virksomheden har ret til fuld skattemæssig afskrivning på varevognen.
- Medarbejderne ikke må og ikke anvender varevognen til private formål.

Kørsel mellem et skiftende arbejdssted og virksomhedens faste forretningssted anses altid for at være foretaget i virksomhedens interesse. Der kan derfor køres ubegrænset mellem skiftende arbejdssteder og det faste forretningssted. Der er ikke knyttet betingelser til formålet med at køre fra et skiftende arbejdssted til det faste forretningssted.

Ved skiftende arbejdssteder forstås arbejde i den momsregistrerede virksomheds tjeneste, men uden for virksomhedens faste forretningssted. Ved bedømmelsen af, om der køres mellem skiftende arbejdssteder, er det ikke afgørende, hvor lang arbejdsperioden er det enkelte sted, eller hvor mange arbejdssteder, den pågældende har, men kun om det er forskellige arbejdssteder uden for virksomhedens faste forretningsadresse. Det centrale kriterium for, om der foreligger skiftende arbejdssteder, er arbejdets/fagets karakter. Der skal være tale om arbejdssteder, der skifter geografisk på grund af arbejdets karakter, fordi arbejdsfunktionen på et sted er tidsbegrænset.

I tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejde kan der afhentes/afsættes kollegaer, når arbejdsgiveren beordrer det.

Når kørslen mellem hjem og skiftende arbejdssteder foregår i en ikke-specialindrettet varevogn, må der ikke foretages svinkeærinder i tilknytning til kørslen.

## **Kørsel mellem hjem og arbejde som led i en vagtordning**

Kørsel mellem hjem og virksomhedens faste forretningssted som led i en vagtordning anses ikke for privat kørsel, hvis

- Kørslen er udtryk for et klart forretningsmæssigt behov.
- Varevognen er udstyret med værktøj eller lignende, som de forekommende reparationer kan udføres med.
- Brugeren har fået et klart forbud mod at bruge bilen privat.
- Der er lavet en vagtplan, og der er rapportpligt over udkald mv.
- Det kan konstateres, hvilken varevogn der er brugt til de enkelte vagter.
- Den vagthavende er i tjeneste hele vagtperioden.

Medarbejdere, der er omfattet af en vagtordning, hvor de skal være til rådighed døgnet 24 timer, kan deltage i familiefester og lignende inden for området, uden at køretøjet anses for at være benyttet privat. Med familiefester og lignende forstås arrangementer af enkeltstående art, som er planlagt længere tid i forvejen. Familiebesøg og idrætsarrangementer, som f.eks. deltagelse i ugentlig fodboldtræning, falder derimod ikke inden for den type arrangementer, der kan tillades, uden at der nægtes fuld fradragsret for købsmomsen.

I tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejde kan der afhentes/afsættes kollegaer, når arbejdsgiveren beordrer det.

Når kørslen mellem hjem og arbejdssted som led i en vagtordning foregår i en ikke-specialindrettet varevogn, må der ikke foretages svinkeærinder i tilknytning til kørslen.

## **Kørsel til spisning eller afhentning af mad i arbejdstiden**

Både specialindrettede varevogne og ikke-specialindrettede varevogne kan benyttes til kørsel til spisning eller afhentning af mad, når det foregår i arbejdstiden.

Kørsel til spisning eller afhentning af mad uden for arbejdstiden betragtes som privat kørsel, og denne kørsel er derfor ikke tilladt, medmindre der køres i en specialindrettet varevogn, og der er tale om et svinkeærinde på vej hjem fra arbejde, jf. ovenfor.

## **Ændring af skattepraksis**

### **Vagtordning**

Der stilles ikke længere krav om, at man skal kunne kaldes ud til uvisse adresser, når man er på tilkaldvagt, hvis man skal undgå at betale skat af fri bil.

Det er heller ikke længere et krav, at man skal kunne kaldes ud til et vist antal adresser.

Det er fremover tilstrækkeligt, at man kan blive kaldt ud til mindst én adresse, som ikke er det faste forretningssted.

Det er dog forsat et krav, at der skal være tale om en reel tilkaldevagt. En telefonliste, hvor man blot ringer videre til den næste, hvis den første på listen ikke kan komme, anses ikke for tilstrækkelig til at undgå beskatning af fri bil, eller eventuelt beskatning efter reglerne for privat brug af specialindrettede biler.

Tilsvarende anerkendes en tilkaldevagt året rundt heller ikke som reel.

### **Kørsel til spisning og madafhentning**

Det er på tilsvarende måde som vedrørende momsreglerne fremover muligt at køre i en gulpladebil til spisning, eller hente mad til fortæring i denne bil i forbindelse med arbejdet uden skattemæssige konsekvenser, når det sker indenfor arbejdstiden.

### **Afhentning af kollega**

Det er muligt helt på samme måde som beskrevet vedrørende momsreglerne uden skattemæssige konsekvenser at medbringe kollegaer.

Hvis man medbringer en kollega af egen drift som en privat tjeneste, er der tale om privat kørsel, og vedkommende skal beskattes af fri bil eller eventuelt efter reglerne for privat brug af specialindrettede biler.

## **Konklusion**

Når kørslen er lovlig efter momsreglerne, skal der ikke ske beskatning af fri bil.

Den kørsel, der efter momsreglerne anses for erhvervsmæssig, anses også for erhvervsmæssig i relation til reglerne om betaling af privatbenyttelsesafgift.

Kørsel mellem hjem og et fast arbejdssted i en varevogn på gule plader, der ikke er specialindrettet, medfører normalt beskatning af fri bil – eneste undtagelser er den beskrevne 25-dagesregel og kørsel i forbindelse med reelle vagtordninger. Husk, at der i disse tilfælde ikke må foretages svinkeærinder, da sådan kørsel udløser beskatning af fri bil.

Kørsel mellem hjem og et fast arbejdssted i en specialindrettet varevogn medfører ikke beskatning af fri bil, men der er til gengæld ikke adgang til befodringsfradrag.

Med venlig hilsen

**Jens Staugaard og Dorte Borup Madsen**

**REVITAX A/S**

Frederiksgade 1  
1265 København K  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801