

REJSEARBEJDERE. DK

April. 8-2005.

Til Skatteminister Kristian Jensen
Og Folketingets Skatteudvalg.

Skatteudvalget (2. samling)
SAU alm. del - Bilag 53
Offentligt

I henhold til Skatteministerens svar på § 20 Spørgsmål S.100 fra Jens Peder Vernersen S.
Samt artiklen i Dagbladet Jydske Vestkysten der i overskriften den 6-04-2005 fremhæver følgende

>Dyr diesel kan ende med dyrere køkkener.<

Af artiklen fremgår det at Fagforeningen Dansk Sælgere skal tjene netto 3000 mere om året når Benzinprisen stiger 35 øre. Ved 40.000 km. da listepriisen i gennemsnit var 867 øre. i gennemsnit i 2004. Ifølge Statoils beregninger.

Såfremt de nuværende pris holder hele året ud, betyder det at en rejsearbejder, med samme km. antal, skal tjene næsten ca.3 gange så meget mere netto om året. Dette underminerer beregningsmodellen på de 310 øre efter ligningslovens § 9.B og efter § 9.C 168 øre op til 100 km og derefter 84 øre. Der i realitet kun giver et kontant udbytte på, efter skat på ca. 55 øre og efter 100 km ca. 35 øre. På grund af egenbetaling de første 25 km. Og selv om arbejdsgiveren betaler 310 øre, som der skal gøres ifølge overenskomsten med flere fagforbund. Reduceres værdien af den udbetalte godtgørelse efter 60 dage til ca. 210 øre efter 100 km til ca. 190 øre.

Kan det være rigtig at staten forøger den skattepligtige indkomst med 226 øre af den udbetalt godtgørelse, fra arbejdsgiveren pr kørt km. efter de kørte 100 km. og derefter opkræver yderligere 20 øre i moms, på grund af de forhøjede benzin og dieselpriiser, efter at der er kørt 60 dage til samme arbejdsplads.

Vil Skatteministeren ændre på satserne, samt ændre 60 dages reglen. Og mener Skatteministeren ikke, at det er en alvorlig bremse på mobiliteten, på arbejdsmarkedet, de høj afgifter på 382 øre pr. liter benzin og 279 pr liter diesel dertil kommer 25 % moms.
Kopi vedlægges af prislisten fra Statoil.

Finder Skatteministeren ikke det er uheldig, for ældre samfundsborgere at de skal have en ny hjemmehjælper. Efter kun 60 dage, skal der så igen rokeres rundt i kommunens stab af, hjemmehjælpere, for at de ikke skal finde andet arbejde. Hvilket i sig selv øger den kommunale administration, med flere udgifter for kommunens skatteborgere. Eller udgifter til en stor vognpark i kommunen og hos private firmaer, der står stille en stor del af året på grund af sæsonledighed.

Ligeledes mener Foreningen Rejsearbejdere.dk at private firmaer har samme problemer da der ikke er ret mange store bygge, anlægsopgaver og skibsbyggerier, der kan færdiggøres på 60 dage. I henhold til overenskomsten udbetales der værktøjspenge til bygningshåndværkere, så de er forpligtiget til at tage personligt indkøbt værktøj. med i deres egen bil, som kan blive hårdt medtaget når de skal på arbejde. Reglen på de 60 dage er også en barrierer, for at nedbringe den alt for store sæsonledighed inden for bygge og anlægs fagene . Der 2004 havde i 1. kv. 12.7 % og 2.kvt. 8.3 % ledige i flere dele af landet var ledigheden for enkelte faggrupper oppe på 10 - 25 %.

Der er også brug for transport i bil over lange afstande til firmaets kunder eller flytning fra en arbejdsplads til en anden, med værktøj, arbejdstøj, sikkerhedsudstyr, materialer, som rejsemontør. Hvilket giver et stort nedslag i salgsprisen af den brugte vogn. På grund af den ekstra store slidtage. Der er derfor ikke forskel i forhold til Handelsrejsende, der har salgsoptøgende arbejde. og som kan få for alle kørte km i arbejdsgiverens tjeneste. Eller en selvstændig erhvervs-drivende der kan afskrive bilen efter ligningsloven bestemmelser samt fratække udgifterne.

I øvrigt kan et driftsmiddel som PC afskrives skattemæssig når den bruges i firmaets tjeneste. Med hensyn til afskrivninger bedes Skatteministeren uddybe følgende spørgsmål om der er mulighed for at afskrive bilen som driftsmiddel. Det fremgår af Told og Skat hjemmesiden, at det er muligt, ifølge Ligningsvejledning 2005-1 A.F.3.4.3 der også omtaler lønmodtageres ret til afskrivning i henhold til 15 % og 25 %.

REJSEARBEJDERE. DK

Kopi af artiklen fra dagbladet Jydske Vestkysten.
Kopi af Told og Skat hjemmesiden vedlægges.
Kopi af prislisten fra Statoil og Shell.

Med venlig hilsen.

Formand i foreningen
Rejsearbejdere.dk
Hans Erik Meyer
Nørbyvej 55 Aabenraa 6200
Tlf. 74 61 83 51 – 4018 76 48
www.rejsearbejdere.dk

Dyr diesel kan ende med dyrere køkkener

PRISBOOM: Bekosteligt brændstof har konsekvenser. Serviceydelse, der afhænger af benzin og diesel, kan også blive dyrere. Firmær overvejer at hæve priserne.

At Laust Tuxen
tlf. 7211 4209, litu@vudk

De høje benzin- og dieselpriser betyder mere for nogle, end de gør for andre.

En af dem, som de betyder rigtigt meget for er Carsten Bonde Jensen. Han er direktør for et køkkenrenoveringsfirma i Kolding, som bruger mange timer på landevejen, når sælgerne skal rundt og besøge kunderne.

– Vi har seks biler, som hver kører omkring 55.000 kilometer om året, så det er en kæmpe ekstraudgift det her, siger han og sprøjter en tank-

Hvor langt på literen?
GRAFIK: LOTTE LAMBÆK
HVIS DU VIL VIDE MERE: www.ltm.dk

De tre biler, som kører længst på literen:

	km/l	Ejeravgift årligt
Audi A2 3L 1.2 TDI aut.	33,3	160
VW Lupo 1.2 TDI	33,3	160
Smart Coupe 0,6 CDI	29,4	740

De tre biler, som kører længst på literen:

	km/l	Ejeravgift årligt
Landrover Discovery II 4,0 aut.	6,0	12.460
Jeep Grand Cherokee 4,7 aut.	6,0	12.460
Toyota Landcruiser 100 4,7 STW aut.	6,1	12.469

Prisudvikling for 95 biyfri 1990-2005

05 04 03 02 01 00 99 98 97 96 95 94 93 92 91 90

fuld diesel til 8,48 kroner på bilen. Hvis priserne ikke finder et mindre leje, kan Carsten Bonde Jensens kunder godt regne med, at det bliver dyrere at få renoveret køkkenerne.

Konsekvens

– Det er klart, at hvis det fortsætter på den her måde, bliver vi nødt til at kigge på, hvor vi kan tjene ekstra for at dække de større udgifter til diesel. Så jeg vil absolut ikke afvise, at vi ender med at sætte vores priser op, siger han.

Ikke kun køkkenfirmaet i Kolding overvejer at sætte priserne op på grund af den dyre benzin. Hos LMD Kurerservice i Kolding regner man med snart at lægge et særligt diesel-tillæg oven i regningen, og grossistfirmaet Louis Poulsen, der betjener elektrikerbranchen, har netop indført et særligt energitillæg. Fagforeningen Danske Sælgere, hvis medlemmer kører i gennemsnit 40.000 kilometer om året, regner med, at medlemmer, der bruger egen bil på jobbet, skal tjene netto 3000 kroner mere om året, når benzinen stiger med 35 øre.

**Benzin
Prisudviklingen i 2004**

Prisen på 95 oktan blyfri benzin

Dato for prisændring	Pris i kr. pr. liter incl. moms	Ændring +/-
30. december 2003	8,05	
6. januar	8,10	+ 5 øre
9. januar	8,15	+ 5 øre
13. januar	8,25	+ 10 øre
16. januar	8,21	- 4 øre
20. januar	8,26	+ 5 øre
23. januar	8,31	+ 5 øre
27. januar	8,25	- 6 øre
30. januar	8,20	- 5 øre
Gns. januar	8,19	
3. februar	8,25	+ 5 øre
6. februar	8,22	- 3 øre
10. februar	8,17	- 5 øre
13. februar	8,22	+ 5 øre
17. februar	8,27	+ 5 øre
20. februar	8,30	+ 3 øre
24. februar	8,27	- 3 øre
27. februar	8,27	0 øre
Gns. februar	8,25	
2. marts	8,42	+ 10 øre
5. marts	8,48	+ 6 øre
9. marts	8,53	+ 5 øre
12. marts	8,43	- 10 øre
19. marts	8,55	+ 12 øre
23. marts	8,50	- 5 øre
26. marts	8,56	+ 6 øre
30. marts	8,56	0 øre
Gns. marts	8,49	
2. april	8,56	+ 3 øre
6. april	8,41	- 15 øre
8. april	8,51	+ 10 øre
14. april	8,56	+ 5 øre
16. april	8,68	+ 12 øre
19. april	8,68	0 øre
23. april	8,68	0 øre
26. april	8,68	0 øre

30.april	8,93	+ 15 øre
Gns. april	8,63	
4.maj	8,96	+ 3 øre
6.maj	9,02	+ 6 øre
11.maj	9,10	+ 8 øre
14.maj	9,07	- 3 øre
18.maj	9,19	+ 12 øre
21.maj	9,06	- 13 øre
28.maj	9,01	- 5 øre
Gns. maj	9,05	
2.juni	8,86	- 15 øre
8.juni	8,66	- 20 øre
11.juni	8,60	- 6 øre
15.juni	8,66	+ 6 øre
18.juni	8,58	- 8 øre
22.juni	8,70	+ 12 øre
25.juni	8,67	- 3 øre
29.juni	8,70	+ 3 øre
Gns. juni	8,70	
2.juli	8,60	- 10 øre
6.juli	8,80	+ 20 øre
9.juli	8,92	+ 12 øre
13.juli	9,16	+ 24 øre
16.juli	9,06	- 10 øre
20.juli	9,01	- 5 øre
23.juli	8,83	- 18 øre
27.juli	8,88	- 13 øre
30.juli	8,93	+ 5 øre
Gns. juli	8,90	
3.august	8,98	+ 5 øre
6.august	8,93	- 5 øre
10.august	8,85	- 8 øre
13.august	8,76	- 9 øre
17.august	8,91	+ 15 øre
20.august	8,81	- 10 øre
27.august	8,87	- 7 øre
Gns. august	8,89	
3.september	8,77	+ 5 øre
7.september	8,80	+ 3 øre
10.september	8,77	- 3 øre
13.september	8,74	- 6 øre
17.september	8,83	+ 9 øre
20.september	8,81	- 2 øre
22.september	8,85	- 3 øre
25.september	8,81	- 7 øre
28.september	8,94	- 9 øre
Gns.	8,84	

september		
1.oktober	9,01	+ 7 øre
5.oktober	9,04	+ 3 øre
8.oktober	9,14	+ 10 øre
12.oktober	9,08	- 6 øre
15.oktober	9,05	- 3 øre
19.oktober	9,08	+ 3 øre
21.oktober	8,91	- 17 øre
23.oktober	9,01	+ 10 øre
26.oktober	9,06	+ 5 øre
29.oktober	8,91	- 15 øre
Gns. oktober	9,04	
2.november	8,81	- 10 øre
4.november	8,68	- 13 øre
6.november	8,78	+ 10 øre
9.november	8,71	- 7 øre
12.november	8,61	- 10 øre
15.november	8,64	+ 3 øre
17.november	8,54	- 10 øre
19.november	8,57	+ 3 øre
22.november	8,60	+ 3 øre
23.november	8,70	+ 10 øre
26.november	8,63	- 7 øre
29.november	8,71	+ 8 øre
Gns. november	8,68	
1.december	8,69	- 2 øre
3.december	8,36	- 33 øre
6.december	8,44	- 15 øre
9.december	8,26	- 18 øre
10.december	8,26	- 6 øre
13.december	8,34	+ 8 øre
15.december	8,38	+ 4 øre
17.december	8,24	- 14 øre
20.december	8,39	- 5 øre
21.december	8,24	- 15 øre
23.december	8,39	+ 5 øre
28.december	8,20	- 19 øre
31.december	8,16	- 13 øre
Gns. december	8,40	

Gns: 2004

8.67



Tilbage



Forside/hjem



Print

© Statoil Danmark Sidst opdateret: 30-12-2004

priser er gældende pr. 08-04-2005. De nævnte priser er inkl. moms.



- **Shell V-Power** 9,62 kr.
- **Shell 92 blyfri** 9,33 kr.
- **Shell 95 blyfri** 9,39 kr.
- **Shell 98 blyfri ¹⁾** 9,68 kr.
- **Shell Diesel Ultra 10** 8,49 kr.

Ligningsvejledningen; Almindelig del 2005 -1

Forkortelser

- ▷ A.A Principperne for enlige og ægtefællers indkomstopgørelse
- ▷ A.B Personlig indkomst, fratrædelsesgodtgørelse m.v. og skattefri rejse- og befordringsgodtgørelse
- ▽ A.C Fradrag i den personlige indkomst m.v.
 - ▷ A.C.1 Pensionsordninger m.v. omfattet af pensionsbeskatningslovens afsnit I
 - ▷ A.C.2 Andre fradragsberettigede pensions-, forsikrings- og opsparingsordninger m.v.
 - ▷ A.C.3 Andre ikke-fradragsberettigede pensions-, forsikrings- og opsparingsordninger
- ▷ A.D Kapitalindkomst
- ▽ A.E Fradrag i kapitalindkomst
 - ▷ A.E.1 Renteudgifter mv.
- ▽ A.F Fradrag i den skattepligtige indkomst (ligningsmæssige fradrag)
 - ▷ A.F.1 Generelle fradrag for lønmodtagere (Mestpartige fradrag)
 - ▽ A.F.2 Fradrag for specielle persongrupper
 - A.F.2.1 Avisbude
 - A.F.2.2 Børnedagplejere (Væsentlige indtægter)
 - A.F.2.3 Folketingsmedlemmer
 - A.F.2.4 Klasselotteri-kollektører (Mestpartige indtægter)
 - A.F.2.5 Militær -, FN- og EU- observatører
 - A.F.2.6 Musikere (Arbejdspladsrelaterede)
 - A.F.2.7 Lægdommere, vidner m.fl.
 - A.F.2.8 Skuespillere, kunstnere og artister (Arbejdspladsrelaterede)
 - A.F.2.9 Turistchauffører (Væsentlige indtægter)
 - A.F.2.10 Videnskabsmænd
 - A.F.2.11 Fiskere (Arbejdspladsrelaterede)
 - A.F.2.12 Hundeførere (Arbejdspladsrelaterede)
 - ▽ A.F.3 Befordringsfradrag
 - ▽ A.F.3.1 Befordring mellem bopæl og arbejdsplads - privat kørsel
 - A.F.3.1.1 Normalfradraget, LL § 9 C, stk. 1-3 (Arbejdspladsrelaterede)
 - A.F.3.1.2 Befordringsfradragsjustering for lavindkomster. (Arbejdspladsrelaterede)
 - ▷ A.F.3.1.3 Generelle regler om privat befordring
 - A.F.3.1.3.1 Sædvanlig bopæl
 - A.F.3.1.3.2 Arbejdsplads
 - A.F.3.1.3.3 Transportvejen
 - A.F.3.1.3.4 Antal arbejdsdage
 - A.F.3.1.3.5 Flere daglige befordringer
 - A.F.3.1.3.6 Færge- og flytransport (Arbejdspladsrelaterede)
 - A.F.3.1.3.7 Storebælt
 - A.F.3.1.3.8 Øresund
 - A.F.3.1.3.9 Samkørsel
 - A.F.3.1.4 Invalides og kroniske syges befordringsfradrag efter LL § 9 D (Arbejdspladsrelaterede)
 - A.F.3.1.5 Fri befordring
 - A.F.3.1.6 Særregel for folketingsmedlemmer m.fl., LL § 9 C, stk. 8
 - A.F.3.2 Erhvervs-mæssig befordring
 - A.F.3.3 Godtgørelse eller fradrag for erhvervs-mæssig befordring
 - A.F.3.3.1 Lønmodtagere hovedregel (Arbejdspladsrelaterede)
 - A.F.3.3.2 Særlig regel for lønmodtagere med flere arbejdsgivere (Arbejdspladsrelaterede)
 - A.F.3.3.3 Andre

A.F.3.3.4 Erhvervsmæssig passage af Storebæltsforbindelsen og Øresundsforbindelsen

▼ A.F.3.4 Opgørelsen af befordringsudgifter

A.F.3.4.1 Kørselsregnskab [Væsentlige ændringer]

A.F.3.4.2 Salg af bilen [Væsentlige ændringer]

A.F.3.4.3 Afskrivning

↳ A.F.4 Fradrag for løbende ydelser

↳ A.F.5 Fradrag for gaver til visse foreninger LL § 8 A

A.F.6 Fradrag for gaver til kulturinstitutioner - LL § 8 S [Væsentlige ændringer]

↳ A.G Ejendomsværdiskat

A.H Ansættelsesfrister, omgørelse, skatteforbehold, uformaliserede forhåndstillkendelser og princippet om lovmæssig forvaltning

↳ A.I Selvangivelsespligt og oplysningspligt

↳ Bilag

Henvisninger 2001; SKM - TfS - SKAT

Henvisninger 2002; SKM - TfS - SKAT

Henvisninger 2003; SKM - TfS - SKAT

Juridiske vejledninger > Ligningsvejledningen; Almindelig del 2005 -1 > A.F Fradrag i den skattepligtige indkomst (ligningsmæssige fradrag) > A.F.3 Befordringsfradrag > A.F.3.4 Opgørelsen af befordringsudgifter A.F.3.4.3 Afskrivning

↳ Nyeste domme, afgørelser og meddelelser mv. til afsnit "A.F.3 Befordringsfradrag":

Oversigten medtager automatisk ny lovgivning, domme, afgørelser, meddelelser mv., der er offentliggjort efter redaktionens afslutning. Vejledningsteksten tager derfor ikke højde for disse juridiske nyheder. Medtagelsen på listen er ikke udtryk for, at der er taget stilling til eventuel præjudikatsværdi eller lignende. Det bemærkes, at der kan være nyheder fra de seneste 2 uger, som endnu ikke vil kunne ses i oversigten.

--- Afgørelser, domme, kendelser, meddelelser mv. (offentliggjort efter 18. oktober 2004) ---

SKM2005.75.VLR Lovfortolkning - ligningsloven § 9 D - kørselsfradrag - sygdomsfradrag (10. februar 2005)

SKM2005.19.VLR Fri bil - virksomhedsordningen - kørselsregnskab - bevisbyrde (9. december 2004)

Afskrivning på biler, der benyttes såvel privat som erhvervsmæssigt, foretages efter reglerne i AL § 11 om driftsmidler med blandet benyttelse.

I de tilfælde hvor den skattepligtige overgår til fradrag efter regnskab efter at have anvendt Ligningsrådets satser, opgøres afskrivningsgrundlaget som bilens værdi ved overgangen fra anvendelse af Ligningsrådets satser. Hvis en sådan værdi ikke kan sandsynliggøres eller dokumenteres, opgøres afskrivningsgrundlaget som anskaffelsessummen opgjort efter AL's regler reduceret med afskrivninger på 15 pct. efter saldometoden for hvert af de år, hvor Ligningsrådets satser har været anvendt. Dette fremgår af TfS 1999, 476 LR.

Eksempel vedrørende lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende, der ikke anvender virksomhedsordningen, og hvor den skattepligtige i hele ejerperioden har foretaget fradrag for udgifter vedrørende den erhvervsmæssige kørsel efter

regnskab:

Bilen er anskaffet den 12. februar år 1 for 200.000 kr. I år 1 fordeler kørslen sig således: Privat kørsel: 10.000 km, erhvervsmæssig kørsel: 20.000 km.

I år 2 fordeler kørslen sig således: Privat kørsel: 12.000 km, erhvervsmæssig kørsel: 18.000 km.

Den 20. november år 3 sælges bilen for 140.000 kr. Kørslen har i år 3 fordelt sig således: Privat kørsel: 10.000 km, erhvervsmæssig kørsel: 15.000 km.

Der har i hele perioden været foretaget fradrag efter regnskab.

Der er foretaget følgende afskrivning:

År 1:

Afskrivningsgrundlag	200.000 kr.	
Afskrivningsprocent	25 pct.	
Afskrivning		
(25 pct. af 200.000 kr.)	50.000 kr.	
Erhvervsmæssig del (2/3)		33.333 kr.

År 2:

Nedskreven værdi	150.000 kr.	
Afskrivningsprocent	25 pct.	
Afskrivning		
(25 pct. af 150.000 kr.)	35.000 kr.	
Erhvervsmæssig andel (3/5)		<u>21.000 kr.</u>
I alt skattemæssige afskrivninger		<u>54.333 kr.</u>
I alt beregnede afskrivninger		85.000 kr.
Nedskrevne værdi herefter		115.000 kr.

Fortjeneste ved salg beregnes herefter således:

Skattepligtige fortjeneste:

Afståelsesum, år 3	140.000 kr.	
Nedskreven værdi	<u>115.000 kr.</u>	
Bruttofortjeneste	25.000 kr.	
Erhvervsmæssige andel af afskrivninger (54.333/85.000)	0,63921	
Skattepligtig fortjeneste (0,63921 x 25.000)		15.980 kr.

Når der i ejerperioden er skiftet princip, således at der dels er foretaget fradrag efter Ligningsrådets satser, dels foretaget fradrag for de faktiske udgifter, opgøres avance eller tab alene for de år, hvor fradraget er foretaget efter regnskab. Beregningen foretages efter et værdiforringelsesprincip, hvorved der udfindes den forholdsmæssige værdiforringelse, der kan henføres til den periode, hvori der er foretaget fradrag for de faktiske udgifter.

Først opgøres den samlede værdiforringelse. Denne opgøres som forskellen imellem anskaffessummen og salgssummen.

Denne samlede værdiforringelse fordeles herefter forholdsmæssigt mellem de enkelte år, hvor bilen har været anvendt både privat og erhvervmæssigt. År, hvor bilen kun har været blandet benyttet i en del af året, indgår ved den forholdsmæssige fordeling med antallet af påbegyndte måneder, hvori bilen har været blandet benyttet.

Den forholdsmæssige andel af værdiforringelsen, der kan henføres til de enkelte år, hvor fradrag er foretaget efter regnskab, fordeles mellem den erhvervmæssige kørsel og den samlede kørsel i det pågældende år.

Såfremt de foretagne skattemæssige afskrivninger overstiger den således beregnede værdiforringelse for den periode, hvori der har været foretaget fradrag efter regnskab, medregnes differencen i den personlige indkomst for salgsåret. Hvis den erhvervmæssige del af værdiforringelsen overstiger de foretagne skattemæssige afskrivninger, fradrages differencen for selvstændige erhvervsdrivendes vedkommende i den personlige indkomst og for lønmodtageres vedkommende i den skattepligtige indkomst for salgsåret.

Eksempel 1

Der skiftes princip fra regnskab til kilometersatser

Forudsætninger:

- År 1: Bilen købes den 1. maj for 130.000 kr. Der køres 10.000 km erhvervmæssigt og 5.000 km privat. Fradrag foretages efter regnskab.
- År 2: Der køres 20.000 km erhvervmæssigt og 10.000 km privat. Fradrag foretages efter regnskab.
- År 3: Kilometersatser anvendes.
- År 4: Kilometersatser anvendes.
- År 5: Den 31. august sælges bilen for 50.000 kr.

Avance/tab opgøres således:

Skattemæssige afskrivninger:

År 1

Der afskrives 25 pct. af 130.000 kr. = 32.500 kr.

Heraf skattemæssig del 2/3 = 21.667 kr.

År 2

Saldo primo 97.500 kr.

Der afskrives 25 pct. = 24.375 kr.

Heraf skattemæssig del 2/3 = 16.250 kr.

I alt afskrevet skattemæssigt 37.917 kr.

Værdiforringelse:

Værdiforringelse i ejerperioden 52 måneder = 130.000 kr.

- salgssum 50.000 kr. = 80.000 kr.

Pr. måned 80.000 kr.:52 = 1.538 kr.

Værdiforringelse i år 1 = 1.538 kr. x 8 = 12.304 kr.

Værdiforringelse i år 2 = 1.538 kr. x 12 = 18.456 kr.

I alt 30.760 kr.

Heraf erhvervsmæssig del 2/3 = 20.507 kr.

Skattemæssige afskrivninger 37.917 kr.

Den erhvervsmæssige del af værdiforringelsen 20.507 kr.

Skattemæssig avance ved salg 17.410 kr.

Eksempel 2

Der skiftes princip fra kilometersats til regnskab.

Forudsætninger:

År 1: Bilen købes den 1. april for 130.000 kr. Kilometersatser anvendes.

År 2: Kilometersatser anvendes.

År 3: Fradrag efter regnskab. Der køres 20.000 km erhvervsmæssigt og 10.000 km privat.

År 4: Fradrag efter regnskab, fordeling som i år 3.

År Den 31. marts sælges bilen for 60.000 kr. Der er kørt 10.000 km
5: erhvervsmæssigt og 5.000 km privat.

Bilens værdi ved overgangen til fradrag efter regnskab kan ikke sandsynliggøres eller dokumenteres.

Avance/tab opgøres således:

Der er foretaget/beregnet følgende afskrivninger:

År 1

Beregningsmæssig afskrivning 15 pct. af 130.000 kr. i 9 måneder 14.625 kr.
=

År 2

Saldo primo 115.375 kr.
Beregningsmæssig afskrivning 15 pct. = 17.306 kr.

År 3

Saldo primo 98.069 kr.
Foretaget afskrivning 25 pct. = 24.517 kr.
Heraf erhvervsmæssigt 2/3 16.345 kr.

År 4

Saldo primo 73.552 kr.
Foretaget afskrivning 25 pct. = 18.388 kr.
Heraf erhvervsmæssigt 2/3 12.259 kr.
Værdiforringelse i ejerperioden 48 måneder = 130.000 kr. - 70.000 kr.
60.000 kr. =
Pr. måned 70.000 : 48 = 1.458 kr.
År 3 = 1.458 kr. x 12 måneder = 17.496 kr.
År 4 = 1.458 kr. x 12 måneder = 17.496 kr.
År 5 = 1.458 kr. x 3 måneder = 4.374 kr.
39.366 kr.
Heraf erhvervsmæssig del 2/3 = 26.244 kr.

Avancen opgøres herefter således:

År 3

Afskrivning	16.345 kr.
-------------	------------

År 4

Afskrivning	12.259 kr.
-------------	------------

I alt afskrevet skattemæssigt	<u>28.604 kr.</u>
-------------------------------	-------------------

Skattemæssige afskrivninger	28.604 kr.
-----------------------------	------------

Den erhvervmæssige del af værdiforringelsen	<u>26.244 kr.</u>
---	-------------------

Skattemæssig avance ved salg	2.358 kr.
------------------------------	-----------

Om selvstændige erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen, se LV Erhvervsdrivende afsnit E.G.2.1.6.3.

Afskrivning foretages på grundlag af det beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse, jf. AL § 11, stk. 2.

I anskaffelsesåret og for hvert af de følgende indkomstår kan afskrivning beregnes med indtil 25 pct.

Øvrige regler

Afskrivning skal ved blandede driftsmidler ske på hvert aktiv for sig af hensyn til fordelingen mellem den erhvervmæssige og den private benyttelse, jf. AL § 11.

De afskrivninger, der beregnes, fordeles herefter på sædvanlig måde efter forholdet mellem den private og den erhvervmæssige kørsel i det pågældende indkomstår, se også Tfs 1997, 331 VLD.

Såfremt en bil udskiftes kort før regnskabsårets udløb, eller hvis en skatteyder, der ikke tidligere har haft bil, køber bil i slutningen af et regnskabsår, skal fordelingen mellem privat og erhvervmæssig anvendelse ske efter et skøn over hvorledes forholdene, må antages at blive i det kommende år, selv om skatteyderen i anskaffelsesåret eventuelt kun har kørt erhvervmæssigt i bilen. Se dog Tfs 1997, 566 LSR.

Det er en forudsætning for afskrivning, at bilen har været anvendt erhvervmæssigt i indkomståret, jf. Skat 1989.3.244 (Tfs 1989, 166 LSR), hvor en repræsentant, der den 23. december 1985 fik leveret en bil, der skulle anvendes både erhvervmæssigt og privat, blev nægtet fradrag for afskrivning i medfør af den dagældende AL § 8, idet Landsskatteretten lagde til grund, at bilen ikke havde været anvendt erhvervmæssigt i 1985, da det fremgik af hans kørselsregnskab, at den

erhvervsmæssige kørsel i hele 1985 havde fundet sted i den hidtidige bil, der var solgt den 30. december 1985.

En bil, anskaffet af en jordemoder den 30. december 1983, blev anset for afskrivningsberettiget i 1983, idet hun havde tilkaldevagt 30.-31. december 1983, uanset at hun ikke blev kaldt ud under denne vagt, Skat 1987.11.797 (TfS 1987, 548 LSR).

Om varebiler, se afsnit A.F.3.4.1.

Anskaffelsestidspunkt Det er en forudsætning for påbegyndelse af afskrivning på biler (og andre driftsmidler), at disse er anskaffet inden indkomstårets udgang, jf. AL §§ 3, 5 og 11.

Der henvises til LV Erhvervsdrivende afsnit E.C.2.2.

Forbedringsudgifter Forbedringsudgifter behandles som anskaffessummer og afskrives på samme måde og sammen med det driftsmiddel, som udgiften vedrører.

Avance eller tab ved afhændelse af driftsmidler med blandet benyttelse Fortjenesten eller tabet opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsessummen og på den anden side summen af de uafskrevne beløb ved afståelsesårets begyndelse, forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter, der er afholdt i afståelsesåret.

Ved opgørelsen af summen af de uafskrevne beløb, er det de afskrivninger, som er beregnet for de enkelte indkomstår, der skal fragå i afskrivningsgrundlaget. Den del af afskrivningen, der vedrører den private benyttelse, og som derfor ikke kan fratrækkes ved indkomstopgørelsen, indgår således også i opgørelsen af fortjenesten eller tabet.

Forbedringsudgifter, der er afholdt i årene inden afståelsesåret, er indeholdt i det uafskrevne beløb ved afståelsesårets begyndelse. Hertil lægges derfor alene forbedringsudgifter, der er afholdt i afståelsesåret.

Af fortjenesten eller tabet skal en så stor del, som svarer til forholdet mellem de i alt foretagne skattemæssige afskrivninger og de i alt beregnede afskrivninger medregnes henholdsvis fradrages i indkomsten for salgsåret.

Fortjeneste skal medregnes i den personlige indkomst, også selv om salget sker i forbindelse med virksomhedsophør.

Tab fradrages for selvstændigt erhvervsdrivendes vedkommende i den personlige indkomst og for lønmodtageres vedkommende i den skattepligtige indkomst.

Selv om der ikke er foretaget afskrivning på blandede driftsmidler (biler), skal tab eller gevinst ved salg alligevel beskattes efter forholdet mellem den erhvervsmæssige kørsel og

den samlede kørsel, jf. LSRM 1962,110 LSR.

Der er ikke adgang til at overføre en negativ saldo til en til erstatning indkøbt ny bil, se LSRM 1960,124 LSR.

Udbedring af skader

I AL § 13, stk. 2, er fastsat, at hvis reparationsudgifterne på et blandet benyttet driftsmiddel, der ikke udgår af driften, er større end en udbetalt forsikrings- eller erstatningssum, kan den del af det overskydende beløb, der svarer til den erhvervsmæssige andel i driftsmidlets benyttelse i det pågældende indkomstår, fradrages i den skattepligtige indkomst, jf. AL § 13, stk. 2, 1. pkt. Fradraget kan foretages, uanset at skaden er sket under anden end erhvervsmæssig benyttelse.

Overstiger forsikrings- eller erstatningssummen reparationsudgifterne, skal en stor del af det overskydende beløb, som svarer til forholdet mellem de for tidligere indkomstår foretagne afskrivninger og de samlede beregnede afskrivninger på driftsmidlet for disse indkomstår, medregnes i den skattepligtige indkomst, jf. AL § 13, stk. 2, 2. pkt.

Det beror på en konkret bedømmelse, om der er tale om en skade eller almindelig vedligeholdelse.

Totalskade

Udgår et delvis erhvervsmæssigt benyttet driftsmiddel af driften på grund af en skade, kan der ikke afskrives på driftsmidlet i det indkomstår, hvori skaden er indtruffet, jf. AL § 13, stk. 1. For dette indkomstår behandles driftsmidlet, som om det er solgt. Fortjeneste eller tab opgøres efter reglerne i AL § 12, jf. LV Erhvervsdrivende afsnit E.C.2.5.7. Det betyder, at forsikrings- og erstatningssummer behandles som salgssummer. Beløb, der eventuelt opnås ved salg af det skadelidte driftsmiddel, indgår ligeledes ved opgørelsen af salgssummen.

Vestre Landsret har nægtet fradrag for tab som følge af totalskade af blandet bil, idet skaden var forårsaget af skatteyderens egen spirituskørsel, Skat 1988.9. 536 (TfS 1988, 465 VLD).

Ændret anvendelse

På samme måde som ved egentlige køb og salg forholdes der, hvis en skatteyder overfører en blandet benyttet bil til udelukkende erhvervsmæssig anvendelse eller til ren privat anvendelse, jf. AL § 4. Som salgssum betragtes handelsværdien på overførelstidspunktet.

Overdragelse eller overførsel af en blandet benyttet bil til samme anvendelse hos en samlevende ægtefælle medfører ikke, at der konstateres skattemæssigt tab eller fortjeneste. Den overtagende ægtefælle fortsætter afskrivninger på det hidtidige grundlag, jf. KSL § 26 A.

En bil, tilhørende en repræsentant, som ophørte med at arbejde

1. oktober, men dog først var opsagt til 1. april året efter, og som hele tiden havde søgt nyt arbejde som repræsentant, blev ikke anset for overgået til privat anvendelse, og der kunne derfor afskrives på denne, jf. LSRM-1980,123 LSR.

Med bortfaldet af adgangen for lønmodtagere til at fradrage faktiske erhvervmæssige udgifter til befordring bortfalder også adgangen til at foretage skattemæssige afskrivninger på biler, også i tilfælde, hvor bilen anvendes til kørsel omfattet af LL § 9 B.

Er der tale om en lønmodtagers bil, der til og med 1993 har været anvendt dels privat og dels erhvervmæssigt, kan denne dog ikke umiddelbart anses for overgået til udelukkende privat benyttelse, jf. nærmere TFS 1994, 35 TSS.

Se endvidere TFS 1997, 788 LSR.

 Til toppen

 Til forsiden

 Til Berger

 Til Virksomhed

 Til Rådgiver

 Tilbage