



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2008-318-0050

Dato: 13. juni 2008

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 248-253 af 20. maj
2008. Spørgsmål er stillet efter ønske fra Colette Brix (DF).
(Alm. del).

Kristian Jensen

/ John Fuhrmann

Spørgsmål 248: De nye regler for gulpladebiler giver mulighed for, at man i værkstedsvogne kan hente børn på vej hjem og handle. Vil ministeren sørge for at få udarbejdet en skematisk oversigt, som viser, hvilke regler, der gælder for værkstedsvogne, og hvilke regler der gælder for andre biler på gule plader (såvel under som over 3 ton)?

Svar: Nedenfor er der et skema, der i hovedtræk viser, hvordan medarbejderen kan køre i arbejdsgiverens specialindrettede eller almindelige gulpladebil efter de nye regler for gulpladebiler uden moms- eller skattemæssige konsekvenser.

Vare- og lastmotorkøretøjer med en tilladt totalvægt på over 3 t er ikke omfattet af den aftale om initiativer vedrørende gulpladebiler, som blev indgået den 4. april 2008. For disse motorkøretøjer gælder uændret de almindelige regler for fuld fradragsret (momslovens § 37) eller delvis fradragsret (momslovens § 38).

Retten til den fulde fradragsret forudsætter, at køretøjet udelukkende anvendes til brug for virksomhedens momspligtige leverancer. Ved den fulde fradragsret kan virksomheden i forbindelse med momsopgørelsen fratrække hele den moms, der er betalt til virksomhedens leverandører. Dette gælder både den betalte moms ved anskaffelsen af et vare- eller lastmotorkøretøj, moms af driftsudgifter, eksempelvis brændstof, udskiftning af sliddele, og moms af ydelser på eller i tilknytning til køretøjet, eksempelvis i forbindelse med reparation og vedligeholdelse af køretøjet.

Den delvise fradragsret kommer på tale, hvor køretøjet ud over at blive anvendt i forbindelse med virksomhedens momspligtige også anvendes til formål, som ikke er momspligtige eller måske er private. Hvis eksempelvis køretøjet anvendes 75 pct. til momspligtige leverancer og 25 pct. til andre formål, kan der i forbindelse med momsopgørelsen kun foretages et forholdsmæssigt fradrag på 75 pct. af den moms, der er betalt til virksomhedens leverandører i forbindelse med anskaffelse, drift eller ydelser på eller i tilknytning til køretøjet.

Skattemæssigt skelnes der ikke mellem køretøjer på under eller over 3 t.

(Se skema næste side).

	Specialindrettet gulpladebil	Almindelig gulpladebil
Krav til indretningen af bilen	Ja	Nej
Krav til førerens arbejdsfunktion	Ja	Nej
Kan der køres mellem hjem og et fast arbejdssted uden moms- eller skattemæssige konsekvenser?	Ja	Nej
Kan der uden moms- eller skattemæssige konsekvenser foretages svinkeærinder på vejen mellem hjem og det faste arbejdssted, f.eks. afhentning af børn, indkøb etc., når der ikke afviges fra den erhvervsbetingede kørselsrute?	Ja	Nej. Det gælder allerede fordi, der ikke må køres mellem hjem og det faste arbejdssted uden moms- eller skattemæssige konsekvenser.
Kan der køres mellem hjem og skiftende arbejdssteder uden moms- eller skattemæssige konsekvenser?	Ja	Skattemæssigt ja, hvis der ikke køres mere end 60 dage til det enkelte arbejdssted. ¹ Moms-mæssigt kun på visse betingelser, f.eks. at der kun lejlighedsvis køres til virksomhedens faste adresse, at bilen er udstyret med relevant værktøj, eller der er etableret et lager på medarbejderens bopæl, og at medarbejderen ikke må anvende gulpladebilen privat.
Kan der uden moms- eller skattemæssige konsekvenser foretages svinkeærinder på vejen mellem hjem og en skiftende arbejdsplads, f.eks. afhentning af børn, indkøb etc., når der ikke afviges fra den erhvervsbetingede kørselsrute?	Ja	Nej
Kan der køres ud til kunder fra den faste arbejdsplads uden moms- eller skattemæssige konsekvenser?	Ja	Ja
Må der køres til spisning eller afhentes mad uden moms- eller skattemæssige konsekvenser?	Ja	Ja
Må der afhentes eller afsættes en kollega til og fra et arbejdssted, når arbejdsgiveren har beordret det uden moms- eller skattemæssige konsekvenser?	Ja	Ja

1. Befordringen mellem hjem og arbejdssted er erhvervsmæssig i indtil 60 dage indenfor de forudgående 24 måneder. Som følge af aftalen vil der i efteråret blive fremsat lovforslag, således at tidsbegrænsningen forkortes fra 24 måneder til 12 måneder.

Spørgsmål 249: Vil ministeren beskrive de nye regler for gulpladebiler i følgende sag og svare på følgende spørgsmål: En byggevirksomhed har virksomhedsadresse i Ballerup. 3 gange om ugen sendes en byggeleder, der bor i Slagelse, ud til en større byggeplads i Korsør. Byggeriet vil have en varighed på ca. 2 år. Virksomheden stiller en Toyota Rav 4 til rådighed for byggelederen. Byggelederen har ikke fri bil til rådighed. Efter 20 uger vil han blive begrænset af 60 dages reglen, hvorefter han skal køre fra hjemmet i Slagelse til virksomheden i Ballerup (ca. 90 km.), hente bilen og køre tilbage forbi Slagelse til Korsør (ca. 105 km.) i virksomhedens bil for ikke at overtræde moms- og skattereglerne. I samme virksomhed er der ansat nogle blikkenslagere, som hver dag i 2 år kører i værkstedsvogne fra deres bopæl i Slagelse til byggepladsen i Korsør. Byggelederen ønsker på vej til Korsør at aflevere sit barn i en børnehave - må han det? En af blikkenslagerne henter hver dag på vej hjem sit barn i den lokale børnehave - må han det? Når det er regnvejr møder blikkenslagerne på værkstedet i Ballerup for at forberede materialer til byggepladsen i Korsør - må de køre fra hjemmet til værkstedet i Ballerup og retur efter fyraften? Hvis ja - er der begrænsninger på, hvor ofte de må køre fra hjemmet til værkstedet? På lageret i Ballerup er ansat en lagermedarbejder. Han kører mellem hjem og lageret hver dag. Virksomheden vil stille en bil til rådighed for ham. Hvordan bliver han beskattet, hvis virksomheden stiller en værkstedsvogn til rådighed for ham? Hvordan bliver han beskattet, hvis virksomheden stiller en ikke-værkstedsvogn til rådighed for ham? Hvordan skal bilen behandles momsmæssigt i de 2 tilfælde?

Svar: Den 4. april indgik regeringen, Socialdemokraterne, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Det Radikale Venstre og Ny Alliance en aftale om initiativer vedrørende gulpladebiler. Aftalen er indgået ud fra den fælles overordnede forståelse, at udgifter til transport mellem hjem og arbejde som udgangspunkt er private udgifter, og at det fortsat bør være således.

Det er rigtigt, at den byggeleder, der nævnes i spørgsmålet, kan køre i arbejdsgiverens bil mellem hjemmet i Slagelse og byggepladsen i Korsør i 60 arbejdsdage uden at blive beskattet af fri bil. Derefter anses byggepladsen for en fast arbejdsplads, hvilket indebærer, at befordringen anses for privat, og byggelederen vil skulle beskattes af fri bil, hvis han fortsætter med at køre i denne.

For at gøre det lettere at påse, om 60-dages reglen overholdes, vil tidsbegrænsningen for 60-dages reglen blive forkortet fra 24 måneder til 12 måneder. Jeg fremsætter lovforslag herom til efteråret.

Beskattes byggelederen af fri bil, kan han køre privat i arbejdsgiverens bil og dermed aflevere sit barn i en børnehave på vej til byggepladsen. I andre tilfælde må han ikke køre privat.

Blikkenslagerne kører ifølge spørgsmålet i værkstedsvogne. Det forudsættes, der er tale om et specialindrettet køretøj. Et specialindrettet køretøj er som udgangspunkt ikke egnet som

alternativ til en privat bil, f.eks. er den ikke egnet til at køre på weekendtur i. Blikkenslagene kan uden at blive beskattet af fri bil køre mellem hjem og arbejde, uanset om det er til byggepladsen i Korsør eller virksomheden i Ballerup, og foretage svinkeærinder på vejen så som at hente sit barn på vejen hjem fra byggepladsen. Der er ikke nogen grænse for, hvor ofte de må køre mellem hjemmet og virksomheden.

En lagermedarbejder, der af sin arbejdsgiver får stillet en bil til rådighed, skal beskattes af fri bil, uanset om der er tale om et specialindrettet køretøj, da en lagermedarbejder ikke har et erhvervmæssig behov for et specialindrettet køretøj, og da det specialindrettede køretøj ikke er nødvendigt for, at lagermedarbejderen kan udføre sit arbejde. Det er uden betydning, om lagermedarbejderen alene bruger bilen til at køre mellem bopæl og arbejdsplads.

Med hensyn til den momsmæssige behandling af lagermedarbejderens daglige transport mellem hjemmet og lageret er denne transport som udgangspunkt af privat karakter. Det vil sige, at køretøjet ikke udelukkende anvendes i forbindelse med virksomhedens fradragsberettigede levering af varer og ydelser, hvorfor virksomheden ikke har fradragsret for momsen ved anskaffelsen. Det er i dette tilfælde uden betydning for den momsmæssige behandling, om der er tale om et specialindrettet køretøj eller en almindelig gulpladebil, jf. ovenfor om den skattemæssige behandling af lagermedarbejderen. Der vil dog fortsat være fuldt momsfradrag for driftsomkostningerne ved lagermedarbejderens kørsel mellem hjemmet og lageret.

Spørgsmål 250: Hvilken retsstatus vil det vejledningsmateriale, som SKAT har udsendt (SKM2008.354.SKAT) få i relation til, hvornår en bil på gule plader anses som specialindrettet, herunder i hvilke omfang skatteyderen kan støtte ret på vejledningen?

Svar: SKAT anvender bl.a. SKM-meddelelser til at informere om fastlæggelse, ændringer og præciseringer af gældende praksis på et givent område. Når en sådan meddelelse er offentliggjort, er praksis indtil videre identisk med meddelelsens indhold. Dette er ensbetydende med, at borgere og virksomheder kan støtte ret på meddelelsens indhold. Denne retstilstand kan dog ændres med fremtidig virkning, hvis SKAT med et relevant varsel ændrer hidtidig praksis, eller hvis Landsskatteretten eller domstolene måtte træffe en afgørelse, der går imod hidtidig praksis.

Spørgsmål 251: Vil ministeren beskrive hvordan han forventer formodningsreglen om 60-dages reglen er opfyldt, og hvordan den skal virke i praksis? I den forbindelse bedes det oplyst, om SKAT ikke vil beskatte fri bil, men blot fremadrettet pålægge skatteyderen at føre kørselsregnskab, når det oplyses, at man ikke formodede, at man fik problemer med 60-dages reglen.

Svar: Når SKAT kontrollerer en skattepligtig, der kører i arbejdsgiverens bil, vil det afhænge af den konkrete situation, om den skattepligtige bliver pålagt at føre kørselsregnskab med fremadrettet virkning, eller om den skattepligtige skal beskattes af fri bil. Det afgørende er den skattepligtiges kørselsmønster.

Hvis den skattepligtige er lagermedarbejder og hver dag møder på det samme arbejdssted, vil kørslen åbenlyst falde udenfor 60-dages reglen, og den skattepligtige vil ikke være omfattet af formodningsreglen. Det vil således ikke give mening fremadrettet at pålægge den skattepligtige at føre kørselsregnskab. I en sådan situation vil den skattepligtige skulle beskattes af fri bil.

Hvis den skattepligtige er en sælger, der opsøger nye kunder hver dag året rundt, er det usandsynligt, at kørslen vil falde udenfor 60-dages reglen, og den skattepligtige vil være omfattet af formodningsreglen. SKAT vil formentlig ikke i denne situation pålægge den skattepligtige at føre kørselsregnskab med fremadrettet virkning. Kørslen er erhvervsmæssig, og den skattepligtige skal ikke beskattes af fri bil.

Der kan forekomme situationer, hvor den skattepligtige nok har et erhverv med et kørselsmønster, der indebærer befordring til så mange forskellige arbejdspladser, at det umiddelbart ikke er sandsynligt, at befordringen vil falde udenfor 60-dages reglen, men hvor der er andre momenter, der gør det mindre oplagt, at 60-dages reglen uden videre er opfyldt. Der kan f.eks. være tale om en skattepligtig, der tager bilen med hjem i en situation, hvor der ikke er andre biler i husstanden, og hvor der er sandsynlighed for, at bilen bruges privat. I sådanne situationer vil SKAT kunne pålægge den skattepligtige at føre kørselsregnskab med fremadrettet virkning.

Formodningsreglen ændrer ikke på selve beskatningen af fri bil. Når man hver dag året rundt kører til et fast arbejdssted i arbejdsgiverens bil, kan man ikke komme udenom beskatning af fri bil blot ved at oplyse, man formodede ikke at få problemer med 60-dages reglen.

Formodningsreglen tager derimod sigte på at lette administrationen for de skattepligtige, der kører til så mange forskellige arbejdspladser, at det ikke er sandsynligt, deres kørsel vil være i strid med 60-dages reglen.

Spørgsmål 252: I det udsendte vejledningsmateriale (SKM2008.354.SKAT) fremgår det, at den kørsel, der efter momsreglerne anses for erhvervsmæssig også anses for erhvervsmæssig i relation til reglerne om betaling af privat benyttelsesafgift. Gælder dette i relation til specialindrettede køretøjer eller alle køretøjer på gule plader?

Svar: Hertil kan jeg svare, at den kørsel, der efter momsreglerne anses for erhvervsmæssig, også anses for erhvervsmæssig i relation til reglerne om betaling af privatbenyttelsesafgift. Dette gælder både for specialindrettede køretøjer og almindelige gulpladebiler.

Spørgsmål 253: I vejledningsmaterialet fra SKAT om gulpladebiler (SKM2008.354.SKAT) er det uklart, om den såkaldte 25-dages regel (undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året) gælder for alle gulpladebiler eller kun for specialindrettede gulpladebiler. Ministeren bedes redegøre for, hvordan den nye regel skal forstås?

Svar: Den såkaldte 25-dages regel gælder for alle biler, uanset om der er tale om en bil på gule nummerplader eller hvide nummerplader

Reglen går ud på, at der uden moms- eller skattemæssige konsekvenser kan køres op til 25 gange årligt mellem hjem og arbejde, når bilen den efterfølgende dag udelukkende skal anvendes erhvervsmæssigt, f.eks. til kørsel til et møde, et kursussted eller en lufthavn med henblik på videretransport til møde m.v. Det gælder også kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange årligt dagen efter, bilen har været anvendt erhvervsmæssigt.

Reglen vil ikke umiddelbart være relevant for de specialindrettede køretøjer, da der i disse kan køres ubegrænset mellem hjem og arbejde uden moms- eller skattemæssige konsekvenser, hvis betingelserne er opfyldt.