

Notat til SAU alm. del 2008/09, spørgsmål 5:

Spørgsmål: Har arbejdsgiveren fradrag for moms ved køb af bilen? I benægtende fald bedes oplyst, om den manglende fradragsret for moms skyldes, at sælger ikke har værktøj i bilen og varelager hjemme, at han kører til arbejdspladsen mere end 1 gang om ugen, at han kører til kursus på virksomheden eller alle tre forhold samlet.

Svar:

I en situation som den beskrevne vil arbejdsgiveren ikke have fradragsret for moms ved køb af bilen.

Efter momslovens § 41, stk. 1 kan købsmomsen ved anskaffelse af vare- og lastbiler med en tilladt totalvægt på 3 tons eller derunder ikke fradrages, medmindre køretøjet *udelukkende* bruges i forbindelse med virksomhedens fradragsberettigede levering af varer og ydelser.

Momsmæssigt anses kørsel mellem hjem og arbejde for at være et privat formål, der er virksomheden uvedkommende. I disse tilfælde kan køretøjet derfor ikke anses for udelukkende at være brugt i virksomhedens interesse.

Som en snæver undtagelse til hovedreglen om, at kørsel mellem hjem og arbejde er privat kørsel, accepteres i enkelte tilfælde og på særlige betingelser, at kørsel mellem hjem og f.eks. skiftende arbejdssteder (herunder til forskellige kunder) er foretaget i virksomhedens interesse.

Momsmæssigt anses kørsel mellem hjem og skiftede arbejdssteder i et ikke-specielindrettede køretøj, herunder lejlighedsvis kørsel mellem hjem og virksomhedens faste forretningsadresse for at supplere køretøjets lager af værktøj, afhentning af arbejdssedler, tegninger eller lignende, således for at være foretaget i virksomhedens interesse, på betingelse af:

- At køretøjet er forsynet med det for arbejdet relevante værktøj eller der er etableret et lager på medarbejderens bopæl og
- At virksomheden har ret til fuld skattemæssig afskrivning på køretøjet og
- At medarbejderen ikke må og ikke anvender køretøjet til private formål.

Alle tre betingelser skal være opfyldt for at køretøjet momsmæssigt anses for at være anvendt udelukkende i virksomhedens interesse.

I den beskrevne case skal det derfor vurderes om de tre betingelserne, som er nævnt ovenfor, er opfyldt og dermed om køretøjet udelukkende anvendes i virksomhedens interesse.

I casen er det oplyst, at sælgeren ikke har varelager på adressen, og at bilen ikke er forsynet med værktøj. Betingelserne for at anses kørslen for udelukkende foretaget i virksomhedens interesse er derfor ikke opfyldt og arbejdsgiveren har ikke fradrag for moms ved køb af bilen.

Spørgsmål: Kan brochurer, vareprøver m.v., som sælgeren medbringer i bilen, betragtes som varelager m.v.?

Svar:

Det er SKATs vurdering at brochurer, vareprøver m.v., som sælgeren medbringer i bilen, ikke kan betragtes som varelager.

Spørgsmål: Er det korrekt, at sælgeren ikke skal beskattes af fri bil, da han ikke kører mellem hjem og arbejde i 60 dage inden for de forudgående 12 måneder?

Svar: Det er korrekt, at sælgeren i casen ikke skal beskattes af fri bil, jf. dog forbeholdet i begrundelsen nedenfor.

Også skattemæssigt anses kørsel mellem arbejdstagerens bopæl og arbejdspladsen for at være et privat formål, der er virksomheden uvedkommende. Sker kørslen i arbejdsgiverens bil, udløser den som udgangspunkt beskatning af fri bil.

Til ovennævnte hovedregel findes en række undtagelser, blandt disse er 60-dages reglen i ligningslovens § 9 B, hvorefter en arbejdstager ikke beskattes af fri bil, hvis arbejdstageren maksimalt kører mellem sædvanlig bopæl og arbejdspladsen 60 dage inden for en periode på 24 måneder.

Regel indeholder ikke noget krav om, at de 60 dage skal være fordelt på en nærmere angiven måde. Det er således muligt, at arbejdstageren i den første del af perioden på 24 måneder anvender alle 60 dage, eller at der køres, eksempelvis 50 dage mellem hjemmet og virksomheden i løbet af de første 12 måneder og 10 dage til virksomheden i løbet af de næste 12 måneder. Skattefriheden er blot betinget af, at der maksimalt køres 60 dage i løbet af de 24 måneder.

I casen kører sælgeren 50 gange om året mellem hjemmet og virksomheden (det faste arbejdssted) og herudover kører sælgeren 5 gange om året mellem hjemmet og virksomheden for at deltage i kursusaktiviteter. Sælgeren kører således 55 gange mellem hjemmet og det faste arbejdssted i løbet af året, dvs. i løbet af en 12 måneders periode.

I den i casen beskrevne situation opfylder sælgeren principielt 60-dages reglen, da han i det pågældende år ikke kører mellem hjem og arbejde i mere end 60 dage.

Da de arbejdsdage, der skal tages i betragtning – når der tælles sammen efter 60-dages reglen – er arbejdsdage inden for de sidste 24 måneder - kan sælgeren dog kun køre mellem sædvanlig bopæl og virksomheden maksimalt 5 gange i de efterfølgende 12 måneder. Kører sælgeren i det efterfølgende 12 måneder mere end 5 gange mellem hjemmet og virksomheden vil sælgeren blive beskattet af fri bil.