

Varebiler (gulpladebiler) 2021



– skat, moms og afgifter

FORORD

Denne information omhandler skatte-, moms- og afgiftsregler for varebiler.

Det er en daglig udfordring for virksomheder og ansatte at overskue de skatte-, moms- og afgiftsmæssige regler for varebiler (op til 4 tons), der udelukkende anvendes erhvervsmæssigt eller delvist anvendes til privat kørsel. Vi har derfor i denne information redegjort for reglerne og de mest almindelige forekommende situationer.

For øvrige biler henvises til vores udgivelse "Personbiler (hvidpladebiler) – skat, moms og afgifter".

Vi håber, at denne information bidrager til forståelsen og kan hjælpe med nogle svar. Du er naturligvis også velkommen til at kontakte Beierholms skatteafdeling.

Denne information er udarbejdet efter gældende regler på udgivelsestidspunktet.

Februar 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Skatteafdelingen

1. Overblik	5
2. Varebilen anvendes kun erhvervsmæssigt	8
2.1. Momsfradrag for virksomheden	8
2.2. Beskatning af medarbejderen m.fl.	9
2.3. Kørsel til skiftende arbejdssteder	9
2.4. Vagtordning	10
2.5. "25-dages-reglen"	12
2.6. Kørsel til spisning og afhentning af mad	12
2.7. Chaufførreglen	12
2.8. Kundeopsøgende arbejde	13
2.9. Særligt om specialindrettede køretøjer	13
2.10. Mandskabsvogne	16
2.11. Dagsbeviser	17
3. Varebilen anvendes delvist privat	20
3.1. Momsfradrag	20
3.2. Beskatning af medarbejderen m.fl.	20
3.3. Privatbenyttelsesafgift	22
4. Ændring i anvendelsen fra fuld til blandet anvendelse	26
4.1. Varebiler med en tilladt totalvægt på 3 tons eller derunder	26
4.2. Varebiler med en tilladt totalvægt på over 3 tons	26
5. Ændring i anvendelsen fra blandet til fuld erhvervsmæssig	28
5.1. Varebiler med en tilladt totalvægt på 3 tons eller derunder	28
5.2. Varebiler med en tilladt totalvægt på over 3 tons	28
Bilag	29
Oversigt over biler, der anses for at være specialindrettede	29
Skema med fradragsoversigt	30

1. OVERBLIK

Varebiler er kendetegnet ved at være registreret på enten gule nummerplader eller papegøjeplader.

Samspillet mellem afgifts- og skatteregler kan være kompliceret, og vi har i denne publikation bestræbt os på at sammenstille reglerne for at give et praktisk overblik.

Momsfølgende findes der 3 regelsæt, som fastsætter fradragsretten:

- Almindelige varebiler op til 3 tons
- Almindelige varebiler fra 3 til 4 tons, og
- Specialindrettede varebiler.

De overordnede momsfradragsregler fremgår af skemaet:

	Op til 3 ton		3 ton → 4 ton	
	100% erhvervs- følgende	Delvis erhvervs- følgende	100% erhvervs- følgende	Delvis erhvervs- følgende
Anskaffelse - moms	Fuldt fradrag	0%	Fuldt fradrag	Forholdsmæssig andel
Leasing	Fuldt fradrag	1/3	Fuldt fradrag	Forholdsmæssig andel
Drift - moms	Fuldt fradrag	Fuldt fradrag	Fuldt fradrag	Forholdsmæssig andel
Privatbenyttelsesafgift	Ingen	Halv ¹	Ingen	Halv ¹

¹ Halv privat benyttelsesafgift - se skema afsnit 3.3.1

Skattestyrelsen har i nedenstående punkter angivet, hvilken kørsel der anses for erhvervsmæssig kørsel, dvs. hvor der fortsat er fuldt fradrag for momsen:

	Almindelig varebil	Specialindrettet varebil (afsnit 2.9.)
Betingelser, der skal være opfyldt, hvis der er afløftet fuld moms, og der ikke betales privatbenyttelsesafgift (skærpet bevisbyrde)	• Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder, hvis betingelser er opfyldt (2.3.) • Kørsel mellem hjem og arbejde i en vagtordning (2.4.) • Undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange pr. bil om året (2.5.) • Kørsel til spisning eller afhentning af mad i arbejdstiden (2.6.) • Privat kørsel, hvis der er købt dagsbevis (2.11.)	• Kørsel mellem hjem og arbejde, hvis der er et arbejdsmæssigt behov, og bilen er nødvendig (2.3.) • Kørsel mellem hjem og arbejde i en vagtordning (2.4.) • Undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange pr. bil om året (2.5.) • Kørsel til spisning eller afhentning af mad i arbejdstiden (2.6.) • Svinkeærinder på op til 1.000 km årligt (2.9.1.)

Skattemæssigt er det afgørende, om den almindelige varebil er til rådighed for privat kørsel. I givet fald vil der som udgangspunkt skulle ske beskatning efter de regler, der gælder for biler på hvide plader, jf. vores udgivelse om "Personbiler - hvidpladebiler". For specialindrettede biler er beskatningen anderledes, da der alene skal ske beskatning af den faktiske private anvendelse. Værdiansættelsen ved denne beskatning er, hvad det ville have kostet at leje en tilsvarende bil.

I nedenstående skema er det oplistet, hvornår og hvorledes der skal ske beskatning af medarbejdere for anvendelsen af en almindelig eller specialindrettet varebil:

	Almindelig varebil	Specialindrettet varebil
Udelukkende erhvervsmæssig anvendelse og ikke samtidig betalt privat benyttelsesafgift	Ingen beskatning ³	Ingen beskatning ²
Privat anvendelse, jf. nedenfor og/eller betalt privatbenyttelsesafgift	Beskatning af rådigheden af fri bil	Beskatning af den faktiske anvendelse af bilen
Følgende anses for erhvervsmæssig kørsel	• Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder og kunder - hvis der ikke foretages befordringsfradrag (2.3.) • Kørsel mellem det faste arbejdssted og skiftende arbejdssteder og kunder (2.3.) • Tilkaldevagt (2.4.) • Kørsel mellem hjem og arbejde højst 25 gange årligt (2.5.) • Kørsel til spisning eller afhentning af mad (2.6.) • Chauffør (2.7.) • Dagsbevis (2.11.)	• Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder og kunder - hvis der ikke foretages befordringsfradrag (2.3.) • Kørsel mellem hjem og det faste arbejdssted - hvis der ikke foretages befordringsfradrag (2.3.) • Tilkaldevagt (2.4.) • Kørsel mellem hjem og arbejde højst 25 gange årligt (2.5.) • Kørsel til spisning eller afhentning af mad (2.6.) • Chauffør (2.7.) • Svinkeærinder på samlet indtil 1.000 km pr. år (2.9.1.) • Dagsbevis (2.11.)

I de følgende afsnit er omtalt reglerne for 100% erhvervsmæssigt benyttede varebiler, herunder den godkendte private kørsel og blandet benyttede varebiler. Sidst er omtalt regler ved ændring af registreringsforhold.

² Der er tale om fri befordring, hvorfor der ikke kan foretages befordringsfradrag

2. VAREBILEN ANVENDES KUN ERHVERVSMÆSSIGT

En varebil (gulpladebil) anvendes som hovedregel kun til erhvervsmæssige formål, hvorfor der sædvanligvis ikke sker beskatning af brugerne. Afgiftsreglerne er dog ofte mere restriktive, og virksomhederne bør være særligt opmærksomme på kendskabet til afgiftsreglerne. Der gælder bl.a. særligt restriktive regler for anvendelsen af en mandskabsvogn, da der ikke skal betales registreringsafgift af disse.

På vare- og lastbiler med en tilladt totalvægt på ikke over 4 ton skal virksomhedens navn og CVR-nr. være synligt på bilen, hvis den er registreret udelukkende til erhvervsmæssig brug. På varebiler op til 3,5 tons skal navn og CVR-nr. være skrevet med mindst 3 cm høje bogstaver og tal. På vare- og lastbiler på mellem 3,5 og 4 tons er det kun CVR-nummeret der skal fremgå.

Det er muligt at købe dagsbeviser, så varebilen kan anvendes til private formål uden skatte-, moms- og afgiftsmæssige konsekvenser. Der kan købes op til 20 dagsbeviser til hver bil inden for et kalenderår, jf. mere herom i afsnit 2.11.

2.1. Momsfradrag for virksomheden

Anvendes en gulpladebil udelukkende til momspligtige formål - dvs. at bilen på ingen måde anvendes til private formål eller momsfritaget formål - er der fuldt momsfradrag for udgifter til anskaffelse, leje og drift - uanset bilens totalvægt, jf. skema i afsnit 1.

I den forbindelse er det væsentligt at gøre sig klart, at kørsel mellem hjem og arbejde i moms-mæssig sammenhæng som udgangspunkt er privat kørsel, hvis kørslen sker i almindelige varebiler. Der gælder dog særlige lempelige regler for kørsel mellem hjem og arbejde i følgende situationer:

- Kørsel til skiftende arbejdssteder (se afsnit 2.3.)
- Kørsel i forbindelse med vagtordninger (se afsnit 2.4.)
- 25-dages-reglen (se afsnit 2.5.)
- Kørsel til spisning og afhentning af mad (se afsnit 2.6.)
- Kundeopsøgende arbejde (se afsnit 2.8.)
- Kørsel i specialindrettede varebiler (se afsnit 2.9.)
- Dagsbeviser (se afsnit 2.11.)

Disse punkter beskrives nærmere nedenfor.

2.2. Beskatning af medarbejderen m.fl.

Når momsen er fratrukket på købet af varebilen³, og der ikke bliver betalt privatbenyttelsesafgift, anses en varebil skattemæssigt for udelukkende erhvervsmæssigt anvendt. Det betyder, at der ikke vil ske beskatning af fri bil, medmindre Skattestyrelsen kan påvise, at kørslen ikke er udelukkende erhvervsmæssig.

Formodningen gælder som udgangspunkt også for nyere biler, hvis der er fratrukket moms og ikke betalt privatbenyttelsesafgift, og bilen udelukkende anvendes erhvervsmæssigt. Dog kan der blive stillet skærpede krav til sandsynliggørelsen heraf, hvis f.eks. bopæl og arbejdsplads er beliggende på samme adresse. I så fald kan der opstå en formodning for, at bilen bliver anvendt privat.

For specialindrettede biler skal der alene ske beskatning, hvis der er konstateret privat kørsel. I så fald vil det kun være den faktiske private kørsel, der skal beskattes.

Der gælder særligt lempelige regler for kørsel mellem hjem og arbejde m.v. (privat kørsel) i følgende situationer:

- Kørsel til skiftende arbejdssteder (se afsnit 2.3.)
- Kørsel i forbindelse med vagtordninger (se afsnit 2.4.)
- 25-dages-reglen (se afsnit 2.5.)
- Kørsel til spisning (se afsnit 2.6.)
- Chaufførreglen (se afsnit 2.7.)
- Kundeopsøgende arbejde (se afsnit 2.8.)
- Kørsel i specialindrettede varebiler (se afsnit 2.9.)
- Dagsbeviser (se afsnit 2.11.)

Som det fremgår af ovenstående, er der et vist sammenfald mellem skattereglerne og momsreglerne. Derfor gennemgås de særlige forhold samlet.

2.3. Kørsel til skiftende arbejdssteder

Moms

Kørsel i almindelige varebiler mellem en medarbejders bopæl og skiftende arbejdssteder, eller kørsel mellem bopæl og et midlertidigt arbejdssted anses ikke for privat kørsel – og det påvirker derfor ikke retten til at fradrage moms, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Varebilen skal være forsynet med værktøj eller materialer – ”rullende værksted” - eller der skal være et lager på medarbejderens bopæl
- Medarbejderen må ikke anvende bilen til private formål.

³ Biler anskaffet før 2. juni 1998

En varebil, der kører til skiftende arbejdssteder, må i løbet af arbejdsdagen, køre mellem det skiftende arbejdssted og det faste forretningssted, uden begrænsninger, uden det får betydning for momsfradragsretten. Det forudsættes naturligvis, at kørslen vedrører den momsplichtige virksomhed, som f.eks. supplering af materialer, tegninger m.v.

Det er også tilladt lejlighedsvist at køre direkte mellem hjemmet og det faste forretningssted eller arbejdssted for at supplere bilens lager af f.eks. værktøj, afhente arbejdssedler, tegninger eller lignende. Som lejlighedsvis kørsel mellem hjemmet og det faste forretningssted anses kørsel indtil 1 gang om ugen, når der er et reelt behov herfor.

Momsreglerne indeholder ikke en bestemmelse om, at kørsel mellem bopæl og det samme midlertidige arbejdssted i mere end 60 dage gør kørslen til privat kørsel. Uanset længden af medarbejdernes tilknytning til det midlertidige arbejdssted kan virksomheden altså fratrække momsen på varebilen fuldt ud.

En medarbejder må f.eks. gerne – efter momsreglerne – køre fra bopælen til den samme byggeplads i mere end 60 dage, hvis de ovenstående betingelser er opfyldt.

Skat

I almindelige varebiler gælder det skattemæssigt, at kørsel mellem hjem og arbejdspladsen, skiftende arbejdssteder eller et midlertidigt arbejdssted er at betegne som erhvervsmæssig kørsel. Denne kørsel kan derfor foretages uden beskatning.

Dog er kørslen mellem hjem og et fast arbejdssted begrænset til maksimalt 60 dage inden for en løbende 12-måneders periode. Fra og med den 61. dag vil der være tale om privat kørsel mellem hjem og arbejde, som medfører beskatning af fri bil hos medarbejderen.

60-dages-reglen brydes alene ved, at man ikke har været på den pågældende arbejdsplads i 60 på hinanden følgende dage. Opfylder man dette krav, påbegyndes en ny 60-dages periode fra den første arbejdsdag, hvor man genoptager arbejdet det samme sted. Ellers afbrydes 60-dages-reglen alene, hvis der inden for de seneste 12 måneder ikke er kørt den samme strækning i mere end 60 dage.

2.4. Vagtordning

Både moms- og skattemæssigt er der en særlig undtagelse for medarbejdere, der har tilkaldt vagt.

Som udgangspunkt kan der køres mellem hjem og arbejde i forbindelse med en vagtordning, uden det anses for privat kørsel.

Følgende betingelser skal opfyldes, for at en virksomhed ikke mister retten til at fradrage moms ved anskaffelsen af varebilen, og medarbejderen ikke skal beskattes af brugen af bilen, når bilen anvendes af en medarbejder, der indgår i en vagtordning:

- Der skal være et klart forretningsmæssigt behov
- Der skal være værktøj i bilen til at udføre opgaverne med
- Der skal være forbud mod privat brug af varebilen
- Der skal foreligge vagtplaner og rapporter over udkald
- Skattestyrelsen godkender ikke, at en medarbejder har vagtordning hele året
- Biler omfattet af vagtordningen skal kunne identificeres
- Antallet af biler skal stå i et rimeligt forhold til behovet
- Den vagthavende skal være i tjeneste hele vagtperioden
- Vagten skal være reel.

Tidligere var det desuden et krav, at medarbejderen skulle kunne blive kaldt ud til et vist antal vagter på ukendte adresser. Dette krav er bortfaldet, så det principielt er tilstrækkeligt, at medarbejderen kan blive kaldt ud til mindst en adresse, som ikke er det faste arbejdssted. Der skal dog være tale om en reel tilkaldevagt, dvs. at det ikke godkendes, hvis der blot er tale om en telefonliste, hvor man kan ringe til den næste, hvis den første ikke svarer, eller et fast job som tilkaldevagt.

Der er ikke i praksis taget stilling til, hvor mange vagter man må have i løbet af en given periode, før det anses for værende en permanent vagtordning.

Det tillades, at medarbejderen under vagten anvender bilen til enkeltstående familiearrangementer, der er planlagt i længere tid i forvejen, f.eks. et sølvbryllup eller rund fødselsdag. Derimod anses almindelige familiebesøg og idrætsarrangementer for privat kørsel, som ikke tillades efter reglerne om vagtordninger.

I tilknytning til kørslen mellem hjem og arbejdssted er det tilladt at hente eller sætte kolleger af, når arbejdsgiveren beordrer dette, og kørslen sker som led i en vagtordning.

Vær opmærksom på, at det kun er tilladt at foretage svinkeærinder i tilknytning til en vagtordning, hvis der er tale om en specialindrettet varebil.

2.5. "25-dages-reglen"

Det har hverken skatte-, moms- eller afgiftsmæssige konsekvenser for en medarbejder eller for arbejdsgiveren, hvis medarbejderen medtager en bil til den private bopæl, når bilen den følgende dag skal anvendes i forbindelse med erhvervsmæssig kørsel til eks. møde, kursus eller til en lufthavn med videretransport til erhvervsmæssig aktivitet.

Hvis medarbejderen medtager bilen til den private bopæl mandag efter arbejde, kører på kursus tirsdag og afleverer bilen igen onsdag morgen, vil dette tælle som 2 dage i regnskabet over de maksimale 25 dage.

For at momsfradrag for arbejdsgiveren ikke skal begrænses, må den enkelte varebil ikke benyttes til denne form for kørsel i mere end 25 dage om året.

Det er alene muligt at foretage svinkeærinder i tilknytning til denne kørsel, hvis der er tale om en specialindrettet varebil.

"25-dages-reglen" gælder for ekstraordinære ture og tæller derfor ikke med i den skattemæssige 60-dages regel.

2.6. Kørsel til spisning og afhentning af mad

Både skatte-, moms- og afgiftsmæssigt er det tilladt at afhente mad eller køre ud og spise i arbejdsgiverens varebil. Det er dog et krav, at det sker inden for arbejdstiden. Dette gælder også for mandskabsvogne – se afsnit 2.10.

Modsætningsvis vil afhentning af mad på vej hjem fra arbejde være privat kørsel.

Kun hvis kørslen foregår i en specialindrettet varebil, kan afhentning af mad foretages på vej hjem fra arbejde uden skatte-, moms- og afgiftsmæssige konsekvenser. Det skyldes, at denne kørsel anses som svinkeærindekørsel, som udelukkende er tilladt i specialindrettede varebiler.

2.7. Chaufførreglen

Der eksisterer ikke nogen særlige momsregler for chauffører. Kørsel mellem hjem og arbejde er derfor som udgangspunkt privat kørsel, medmindre kørslen kan komme ind under de undtagelser, som er beskrevet i denne vejledning, f.eks. ved kørsel til skiftende arbejdssteder m.v.

En medarbejder, der medbringer arbejdsgiverens bil til bopælen som led i sit arbejde med at transportere kollegaer, skal ikke beskattes af denne "frie transport". En sådan medarbejder anses for at have arbejdsgiverbetalt transport, hvilket blot begrænser muligheden for at foretage fradrag for befordring mellem hjem og arbejde.

Hvis man medbringer en kollega uden forudgående aftale med arbejdsgiver, er der ikke tale om kørsel omfattet af chaufførreglen, hvorfor der skal ske beskatning af den frie kørsel. Der skal derfor foreligge en ordre fra arbejdsgiver (skriftlig eller mundtlig).

Det kan godt være en generel ordning, at en konkret medarbejder altid er chauffør.

Hvis der er tale om en specialindrettet varebil, kan der foretages svinkeærinder i tilknytning til kørslen som chauffør.

Der er ikke krav til, hvilken type bil der kan anvendes af chaufføren. Derfor kan det være en almindelig personbil, varebil eller en specialindrettet bil.

Vær dog opmærksom på, at denne kørsel imidlertid ikke vil være lovlig, hvis der er fratrasket købsmoms af anskaffelsesudgiften for bilen. Det gælder både for almindelige varebiler og specialindrettede.

2.8. Kundeopsøgende arbejde

Moms

Der eksisterer ikke særlige momsregler for sælgere.

Sælgere, der kører i almindelige varebiler, vil dog i vid udstrækning være omfattet af reglerne om kørsel til skiftende arbejdssteder, og dermed vil arbejdsgiver opnå fuldt momsfradrag for anskaffelse og drift, jf. afsnit 2.3.

Skat

Sælgere kan uden skattemæssige konsekvenser benytte en varebil til kørsel mellem hjem og arbejdsplads 1 gang om ugen eller maksimalt 60 dage inden for en 12-måneders periode, forudsat at det kundeopsøgende arbejde har en vis fast karakter over året. Det er en forudsætning, at bilen ikke er stillet til rådighed for privat kørsel.

Kundeopsøgende arbejde er defineret som personer, der kører ud til kunder – nye som gamle – for at sælge virksomhedens produkter og ydelser.

2.9. Særligt om specialindrettede køretøjer

Der gælder særlige moms- og skatteregler for specialindrettede varebiler.

Som specialindrettede køretøjer anses f.eks.:

- Kranbiler
- Tankbiler
- Kassebiler med fastmonterede hylder og fastmonteret værktøjsindretning
- Andre specialkøretøjer.

Disse biler anses som udgangspunkt ikke for egnede som alternativ til private befordringsmidler. Anvendes en specialindrettet varebil til andre formål end de nedenfor beskrevne, kan kørslen blive anset for privat kørsel, som medfører begrænsning i momsfradragsretten for virksomheden og beskatning af medarbejderen efter særlige regler, jf. pkt. 2.9.2.

Derfor er det en konkret vurdering af den enkelte varebil, der afgør, om den opfylder betingelserne for at tilhøre kategorien af specialindrettede varebiler, jf. Skattestyrelsens oplyste betingelser⁴ i bilag.

Følgende kørsel anses for erhvervsmæssig kørsel uden moms- og skattemæssige konsekvenser i en specialindrettet varebil:

- Kørsel mellem hjem og arbejdspladsen
- Svinkeærinder i tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejdsplads, i indtil 1.000 km årligt. Det gælder f.eks. ved afhentning og aflevering af børn eller ved indkøb, når blot det sker på turen mellem bopæl og arbejdsstedet (i tilknytning til den erhvervsmæssige kørsel). Små svinkeærinder på et par hundrede meter tæller ikke med til de 1.000 km
- Kørsel til enkeltstående familiefester efter reglerne om vagtordninger
- Kørsel til spisning eller afhentning af mad i arbejdstiden
- Afhentning/afsætning af kolleger i tilknytning til kørsel mellem hjem/arbejde, når arbejdsgiveren har beordret det.

Endelig er det en betingelse, at:

- Der skal være et erhvervsmæssigt behov for, at varebilen er indrettet på den specielle måde
- Det specielle køretøj er nødvendigt for, at brugeren kan udføre sit arbejde.

Anses køretøjet for specialindrettet, og sker kørslen i overensstemmelse med ovenstående, kan momsen af anskaffelse og drift fratrækkes, og der sker ikke beskatning af medarbejderen.

2.9.1. Svinkeærinder

Når betingelserne for kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede køretøjer er opfyldt, kan den ansatte i tilknytning til den erhvervsmæssige kørsel foretage svinkeærinder på op til 1.000 km pr. år, som for eksempel at aflevere/hente børn eller handle.

⁴ SKM 2008.354 SKAT

Små afvigelser på højst et par hundrede meter fra den erhvervsbetingede rute skal ikke medregnes ved opgørelse af de maksimalt tilladte 1.000 km pr. år.

For kilometer over 1.000 pr. år sker der beskatning med DKK 3,44 pr. km (2021). Dog vil der alene ske beskatning, hvis denne værdi sammen med andre goder omfattet af bagatelgrænsen på DKK 6.500 (2021) er overskredet.

Der er ikke tale om et svinkeærinde omfattet af grænsen på 1.000 km pr. år, hvis kørslen ikke sker i sammenhæng med en erhvervsmæssig kørsel. Sådant kørsel anses for værende privat, og der skal ske beskatning heraf. Beskatningen fastsættes til en værdi, som svarer til, hvad det ville have kostet medarbejderen at leje den pågældende bil til den pågældende tur.

Alternativt kan der købes et dagsbevis inden turen, hvorved undgås moms-, afgifts- og skattemæssige konsekvenser.

2.9.2. Skattemæssige regler i øvrigt

Der gælder en række yderligere regler/undtagelser skattemæssigt.

For det første gælder 60-dages-reglen ikke. Det betyder, at medarbejderen uden beskatning kan anvende et specialindrettet køretøj til kørsel mellem hjem og et arbejdssted, uanset om antallet af køreture overstiger 60 inden for 12-måneders-perioden. Som praksis er formuleret af Skattestyrelsen, er der tale om fri befordring, når kørslen sker i særlige køretøjer. Denne befordring beskattes ikke, hvis medarbejderen undlader at tage befodringsfradrag for kørsel mellem hjem og arbejde.

Privat kørsel i en specialindrettet varebil, der ikke kan anvendes som alternativ til en sædvanlig privat bil, beskattes efter et særligt regelsæt. Den specialindrettede varebil anses ikke for at være til rådighed for privat kørsel, hvorfor rådighedsbeskatningen for personbiler ikke finder anvendelse. Det vil sige, at der som udgangspunkt ikke er grundlag for en beskatning i hele året, men alene de ture som faktisk er private.

Der gælder en særlig regel om, at medarbejdere, der beregner befodringsfradrag for kørsel mellem hjem og arbejde, beskattes af en tilsvarende værdi som lønindkomst. Det er derfor hensigtsmæssigt at undlade at beregne dette fradrag (beskatningen er højere end fradragsværdien).

Hvis medarbejderen benytter den specialindrettede varebil til andre formål, f.eks. ved privat flytning m.v., beskattes medarbejderen af et beløb, der svarer til en aktuel markedsleje for en tilsvarende bil. Denne beskatning kan undgås, hvis der er erhvervet et dagsbevis.

2.10 Mandskabsvogne

Mandskabsbiler er varebiler, hvor der er passagersæder bag ved førersæderne, således der minimum kan transporteres 4 personer i kabinen.

Virksomhedens navn/logo skal være påmalet/påklisteret mandskabsvognen med minimum 5 cm høje bogstaver.

Disse køretøjer er underlagt en restriktiv anvendelse efter registreringsafgiftsloven, idet køretøjerne er fritaget for registreringsafgift. Mandskabsvogne må derfor ikke forveksles med specialindrettede køretøjer, der er underlagt lempeligere regler med hensyn til anvendelsen.

Bilen skal være originalt fremstillet med dobbeltkabine - enten med åbent varelad eller lukket kassevogn. Der skal være tale om ekstra personkabine bag forsæderne, som skal være adskilt fra varerummet med en fast adskillelse.

Det tillades, at mandskabsvognen indrettes med soveplads, dog skal anvendelsen udelukkende være erhvervsmæssig. Der tillades ikke yderligere udstyr eller indretning til ophold og beboelse, som f.eks. køkken, håndvask m.v.

Mandskabsvogne må kun anvendes til transport til og fra virksomhedens arbejdspladser af materiel, værktøj og materialer og til transport til og fra arbejdspladserne af personer, der arbejder i virksomheden. Det er dog ikke et krav, at virksomheden har ansatte.

Skattestyrelsen har i et styresignal præciseret, hvilke "personer der arbejder i ejerens eller brugerens virksomhed" og dermed er omfattet af den personkreds, der må anvende mandskabsvognen.

Som eksempler har Skattestyrelsen oplistet:

- Vikarer og elever, når ejeren eller brugeren af køretøjet fungerer som daglig leder for vikarerne eller eleverne
- Ulønnede personale (frivillige), når de frivillige arbejder på virksomhedens initiativ og kontrolbeføjelser
- Personer uden ansættelseskontrakt, når den ansatte udfører arbejde på virksomhedens initiativ, og kontrolbeføjelser.

Privat kørsel er ikke tilladt i en mandskabsvogn.

Kørsel mellem bopæl og arbejdspladsen anses normalt for privat kørsel. Dog kan kørsel fra den private bopæl til skiftende arbejdspladser tillades, hvis der er en betydelig afstand til det faste forretningssted. En sådan brug vil normalt forudsætte, at der på den private adresse er et mindre lager af materiel m.v.

For ansatte omfattet af en vagtordning er det tilladt, at mandskabsvognen medtages til bopælen, jf. reglerne oven for om vagtordninger.

Det er videre tilladt, at der kan ske opsamling/afsætning af personer, der arbejder i virksomheden på vej til/fra arbejdspladsen, også selvom der er tale om lidt større afvigelser fra ruten. Egentlig afhentning/afsætning på personens bopæl beliggende langt fra ruten bliver derimod anset for privat personbefordring. Det vil således være i strid med betingelserne for køretøjets benyttelse, hvis der bliver foretaget væsentlige afvigelser fra den direkte rute, f.eks. for at hente virksomhedens medarbejdere ved deres bopæl.

Skattestyrelsen tillader, at der kan afhentes mad, eller der køres ud at spise, når det foregår i arbejdstiden, f.eks. når der arbejdes på midlertidige byggepladser m.v. Det skyldes, at denne kørsel anses for erhvervsmæssig både efter skatte- og momsreglerne. Det tillades derimod ikke, at der køres i mandskabsvognen efter arbejdstid, og mandskabet er ankommet til hotel/midlertidig bolig.

Kører bilerne lovligt efter registreringsafgiftslovens bestemmelser, kan momsen af anskaffelse og drift fratrækkes, ligesom der ikke sker beskatning af fri bil af medarbejderen.

Ulovlig kørsel i mandskabsvogne kan medføre, at der skal betales registreringsafgift efter reglerne om personbiler.

2.11. Dagsbeviser

Det er muligt at købe dagsbeviser, så varebilen kan anvendes til private formål uden skatte-, moms- og afgiftsmæssige konsekvenser.

Dagsbeviserne kan købes på Skattestyrelsens hjemmeside under TastSelv, og der kan købes op til 20 dagsbeviser til hver bil inden for et kalenderår.

Reglerne gælder kun for gulpladebiler med en totalvægt på op til 4 ton, hvor der ikke betales privatbenyttelsesafgift.

Prisen er afhængig af bilens totalvægt, og af om momsen er fratrukket.

Priser på dagsbeviser

	Totalvægt højst 3.000 kg	Totalvægt 3.001-4.000 kg
Virksomheden har trukket hele momsbeløbet fra ved køb/leje	Dagsbevis: DKK 225	Dagsbevis: DKK 185
Virksomheden har IKKE trukket hele momsbeløbet fra ved køb/leje	Dagsbevis DKK 185	Dagsbevis DKK 185

Det er muligt for alle at købe dagsbeviser, hvis ejeren har givet tilladelse til, at køretøjet kan anvendes til private formål. Reglerne gælder således både for medarbejdere, hovedaktionærer, virksomhedsindehavere og andre med tilknytning til virksomheden.

Hvis en arbejdsgiver betaler dagsbeviset for en medarbejder, vil der være tale om et personalegode. Det betyder, at virksomheden har skattefradrag for udgiften til dagsbeviset, mens medarbejderen skal betale skat af værdien af dette. Arbejdsgiveren skal ved næste lønudbetaling indberette samt indeholde AM-bidrag og A-skat af beløbet.

Når man er i besiddelse af et dagsbevis, er der ingen restriktioner for kørslen. F.eks. må bilen gerne anvendes til private flytninger, bortkørsel med affald, spejderindsamlinger, feriekørsel mm.

Det er en betingelse, at dagsbeviset ligger i bilen. Kvittring for dagsbeviset kan enten printes, eller den kan medbringes elektronisk – f.eks. på e-mail.

Dagsbeviserne kan købes for enkeltstående dage eller for flere dage i træk.

Hvis en indehaver f.eks. ønsker at anvende en gulpladebil på sommerferie, skal han blot købe dagsbeviser for det antal dage, som ferien varer. Det gælder også for medarbejdere, hvis arbejdsgiveren giver tilladelse til udlånet.

Hvert dagsbevis gælder i et døgn, fra kl. 00.00 til 23.59.

Dagsbeviset skal købes mindst 5 minutter før, bilen skal bruges til privat kørsel, men tidligst 45 dage før den skal bruges, hvis beviset købes via Skattestyrelsens app. Købes beviset via motorregisteret, skal beviset købes mindst 1 time før. Købte dagsbeviser kan ikke refunderes eller flyttes til andre dage. Ubrugte dagsbeviser er derfor spildte.

Eksempler

1. En indehaver ønsker at anvende varebilen til at flytte sin datters indbo fredag og lørdag. Flytningen varer fra ca. kl. 15.00 fredag eftermiddag til kl. 14.00 lørdag eftermiddag – altså under et døgn.

I dette tilfælde er indehaveren nødt til at købe to dagsbeviser, selvom låneperioden er under 24 timer.

2. En medarbejder har fået lov at låne en gulpladebil af sin arbejdsgiver til at hjælpe med en spejderindsamling fredag og lørdag. Medarbejderen tager bilen med hjem fredag eftermiddag og afleverer den igen mandag morgen på arbejdspladsen.

Medarbejderen skal købe 4 dagsbeviser, selvom bilen reelt kun er blevet anvendt privat i godt 2,5 døgn.

Moms

Den momspligtige virksomhed, der ejer eller lejer varebilen, har ikke momsfradrag for udgiften til dagsbeviser.

For dagsbeviser til varebiler på højst 3 ton totalvægt, hvor momsen af købet/lejen er fratrukket, er momsen fastsat til en standardsats på DKK 40 – dvs. af prisen på DKK 225 udgør momsbetalingen DKK 40.

For dagsbeviser til biler på mellem 3 og 4 ton totalvægt skal virksomheden beregne en udtagningsmoms.

Udtagningsmomsen, der beregnes af kostprisen for den private anvendelse, skal bogføres som salgsmoms. Som udgangspunkt kan det samme momsbeløb, som der skal betales ved køb af dagsbeviser for gulpladebiler på højst 3 ton totalvægt, anvendes. Dette momsbeløb udgør DKK 40 om dagen, medmindre der er tale om en meget dyr varebil.

3. VAREBILEN ANVENDES DELVIST PRIVAT

Varebiler, der er godkendt til delvist privat benyttelse, behandles moms- og skattemæssigt væsentligt anderledes end varebiler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt. Generelt er momsfradraget delvist bortfaldet, ligesom der er en klar formodning om privat benyttelse og dermed beskatning af fri bil.

Det er i øvrigt vigtigt at være opmærksom på, om en varebil i løbet af ejertiden ændrer status, og hvilke konsekvenser det i givet fald vil have.

Bilen skal køre på papegøjennummerplader eller have klistermærke i bagruden, hvis bilen er omfattet af den gamle ordning.

3.1. Momsfradrag

Retten til momsfradrag ved anskaffelse og drift af varebiler, der anvendes blandet, afhænger både af anvendelsen og størrelsen på varebilen. Reglerne gælder for både almindelige varebiler og specialindrettede varebiler.

Tilladt totalvægt på 3 tons eller derunder

Hvis en varebil med tilladt totalvægt på 3 tons eller under, anvendes til både momspligtige og andre formål - herunder private - kan ejeren ikke fratrække momsen på anskaffelsesprisen.

Hvis varebilen er leaset, kan virksomheden fratrække $\frac{1}{3}$ af momsen af leasingudgiften.

Hvis en varebil er ejet (eller leaset), kan virksomheden fratrække momsen af driftsudgifterne fuldt ud - uanset omfanget af den private anvendelse. Det forudsætter dog en momspligtig omsætning på over DKK 50.000 i virksomheden.

Tilladt totalvægt på over 3 tons

Hvis varebilen har en tilladt totalvægt på over 3 tons, skal der foretages et skøn over den momsmæssige anvendelse, men virksomheden kan kun fratrække moms af udgifterne til anskaffelse, leasing og drift, som svarer til den momspligtige anvendelse af bilen.

Udgør den momspligtige andel af bilens totale kørsel f.eks. 80%, kan virksomheden fratrække 80% af momsen på anskaffelse, leasing og drift.

3.2. Beskatning af medarbejderen

Uanset bilen også anvendes erhvervsmæssigt, vil blot rådigheden medføre beskatning af fri bil hos medarbejderen. Der er dog forskel på den skattemæssige behandling, alt efter om der er tale om en specialindrettet varebil eller en almindelig varebil.

Privat kørsel i en almindelig varebil sker efter "rådighedsbeskatningsreglerne", dvs. efter samme regler som gælder for personbiler (hvidpladebiler).

For biler, anskaffet inden bilen er 36 måneder gammel fra første indregistrering, er nyvognsprisen (inkl. registreringsafgift, moms, leveringsomkostninger, og afgiftsberigtiget ekstraudstyr) beskatningsgrundlaget. Når bilen bliver mere end 36 måneder gammel, falder beskatningsgrundlaget til 75% af nyvognsprisen. For biler, der på anskaffelsestidspunktet er ældre end 36 måneder, regnet fra første indregistrering, udgør beskatningsgrundlaget bilens anskaffelsessum i hele ejertiden.

Frem til 1. juli 2021 skal beskatningsgrundlaget for medarbejderen opgøres som hidtil, hvorefter værdi af fri bil for medarbejderen fastsættes til 25% af beskatningsgrundlaget op til og med DKK 300.000 og 20% af resten. Hertil kommer et miljøtillæg, som lægges oveni værdien af fri bil. Miljøtillægget svarer til ejerafgiften/vægtafgiften inkl. partikelfilterafgift, men ikke udligningsafgift og privatbenyttelsesafgift, tillagt 50%. For særligt brændstoføkonomiske dieselmotorer er der sket en omlægning af ejerafgiften til udligningsafgift. Derfor kan det for visse af disse biler undgås, at miljøtillægget indgår i beskatningsgrundlaget.

Fra 1. juli 2021 og resten af året ændres beregningen af beskatningsgrundlaget, således at bilens værdi til og med DKK 300.000 beregnes med 24,5%, og værdien over DKK 300.000 beregnes med 20,5%.

Bemærk, at ovenstående beskatningsprocent for beskatningsgrundlag under DKK 300.000 vil falde med 0,5%-point pr. år indtil 2025, og ovenstående beskatningsprocent for beskatningsgrundlag over DKK 300.000 vil stige med 0,5%-point pr. år indtil 2025. I 2025 vil beskatningsprocenten derfor udgøre 22,5% af hele bilens beskatningsgrundlag.

Derudover forhøjes miljøtillægget fra 1. juli 2021, således tillægget nu skal multipliceres med 2,5 og ikke længere med 1,5. Multiplikationen vil også årligt stige væsentligt frem til 2025, hvor der skal multipliceres med 7.

Der henvises til vores udgivelse "Personbiler - hvidpladebiler" for en nærmere omtale af disse regler.

Beskatning af privat kørsel i en specialindrettet varebil sker derimod af den faktiske anvendelse. Det betyder, at der skal ske beskatning af de faktiske, kørte ture, og med en værdi der svarer til, hvad det ville have kostet medarbejderen at leje den konkrete bil til den konkrete tur hos 3. mand.

3.3. Privatbenyttelsesafgift

Privatbenyttelsesafgiften tillagt ejerafgiften er en afgift for varebiler under 4 tons, der er indregistreret efter 2. juni 1998, og som anvendes udelukkende privat eller til blandede formål i virksomheden.

- Der betales fuld tillægsafgift, når varebilen udelukkende anvendes privat
- Privatbenyttelsesafgiften nedsættes til 50%, når varebilen anvendes blandet
- For varebiler, der udelukkende anvendes erhvervsmæssigt, opkræves der ikke privatbenyttelsesafgift.

3.3.1. Blandet benyttelse – definition i relation til privatbenyttelsesafgift

Der skelnes mellem virksomheders varebiler og lønmodtageres varebiler.

I virksomheder/selskaber

I virksomheder anses varebilen for at være anvendt blandet, hvis bilen anvendes både til virksomhedens formål og til formål, der er virksomheden uvedkommende - f.eks. privat kørsel.

Som eksempler på kørsel, der anses for virksomheden uvedkommende, kan nævnes fritidskørsel og – som udgangspunkt – kørsel mellem hjem og arbejde. Der gælder dog særlige regler, hvis bilen indgår i en vagtordning eller anvendes til skiftende arbejdssteder.

Lønmodtagere m.fl.

En lønmodtager i ansættelsesforhold, der stiller egen varebil til rådighed for arbejdet, har mulighed for at betale halv privatbenyttelsesafgift, hvis:

- Varebilen benyttes af ejeren som led i ansættelsesforholdet, og varebilen anvendes i et ikke "uvæsentligt" omfang ved udførelse af arbejdsopgaver for ansættelsesstedet
- Det er nødvendigt, at kørslen foretages med en varebil
- Der foreligger en klar aftale mellem arbejdsgiveren og lønmodtageren, der forpligter lønmodtageren til at bruge egen varebil.

Der er ingen praksis vedr. kravet til "uvæsentlig" kørsel. Det må derfor vurderes konkret i hvert enkelt tilfælde. Det er dog vores opfattelse, at der skal et vist antal årlige kilometer til at opfylde betingelsen.

Ejere/lejere af varebiler bør være opmærksomme på, at varebilen bliver indregistreret korrekt fra sælgers/leasinggivers side, idet vi erfaringsmæssigt ved, at sælgere/leasinggivere i stort omfang lader bilen indregistrere til fuld erhvervsmæssig anvendelse uden først at undersøge den konkrete anvendelse.

Satser

1. Udelukkende privat anvendelse – hele afgiften i skemaet nedenfor
2. Delvist privat anvendelse – halvdelen af afgiften betales af satsen i skemaet nedenfor
3. Udelukkende erhvervsmæssigt – der betales ingen af afgifterne nedenfor.

Satserne for privatbenyttelsesafgift ved udelukkende privat anvendelse i 2021

Bilens totalvægt	Registreret første gang efter 2. juni 1998 og til og med 24. april 2007	Registreret første gang den 25. april 2007 eller senere
Til og med 2 tons	DKK 1.120	DKK 6.250
Over 2 til og med 3 tons	DKK 6.250	DKK 6.250
Over 3 til og med 4 tons	DKK 6.250	DKK 18.560

Det er muligt at nedveje en varebil og betale lavere vægtafgift og privatbenyttelsesafgift. Det indebærer dog ofte, at der skal betales yderligere registreringsafgift.

3.3.2. Papegøjeplader/klistermærke

Alle varebiler, der enten anvendes både privat og erhvervsmæssigt eller udelukkende privat, forsynes i dag med papegøjeplader. Varebiler indregistreret før 1. januar 2009 kan dog fortsat vælge at køre med et klistermærke, der angiver, at varebilen må anvendes til privatkørsel.

Formålet med papegøjepladerne/klistermærkerne er at synliggøre de biler, der må anvendes til privat eller blandet kørsel for de kontrollerende myndigheder.

Indførelsen af ordningen har gjort det væsentligt lettere for Skattestyrelsen at udføre deres kontrolindsats over for ulovlig kørsel i varebiler. Ordningen har da også medført, at en del virksomheder - for at undgå ubehagelige overraskelser - ønsker at lade varebilen overgå fra fuld momspligtig anvendelse til blandet anvendelse. Man skal dog være opmærksom på, at Skattestyrelsen har den opfattelse, at hvis bilen er registreret til blandet anvendelse, og/eller der betales privatbenyttelsesafgift, anvendes bilen privat, og der skal derfor ske beskatning af fri bil. Virksomheden har derfor bevisbyrden for, at bilen faktisk ikke er anvendt privat, og der ikke skal ske beskatning af fri bil.

Som en konsekvens af ordningen har mange virksomheder måttet indskærpe anvendelsen af varebilerne over for ansatte/brugere, så varebilerne udelukkende anvendes i overensstemmelse med reglerne.

I den forbindelse vil vi anbefale arbejdsgivere at indgå en skriftlig aftale med de berørte medarbejdere om, at al privat kørsel i virksomhedens varebiler ikke er tilladt (fraskrivelseserklæring).

3.3.3 Skiltning af varebiler

Fra 1. januar 2013 skal varebiler på gule plader på ikke over 4 tons (totalvægt) være forsynet med virksomhedens navn eller logo samt CVR-nr.

De ændrede regler gælder kun, hvis varebilen er registreret til udelukkende erhvervsmæssig anvendelse.

Vedrørende tolkningen af "udelukkende erhvervsmæssig brug" har Skatteministeriet oplyst, at skiltningspligten gælder for varebiler, der er indregistreret på gule nummerplader.

Varebiler på papegøjeplader eller varebiler med mærkning i bagruden er således ikke omfattet af skiltningspligten.

Der er nedenstående krav til skiltningen:

Oplysningerne om virksomhedens navn eller logo samt CVR-nr.:

- Skal være synlige og letlæselige
- Skal være i en farve, der klart afviger fra farven på køretøjet
- Skal stå på venstre og højre side af varebilen med mindst 3 cm høje bogstaver og tal. Hvis bilen er over 3,5 tons, skal virksomhedens navn dog stå med 10 cm høje bogstaver, og CVR-nr. skal her stå med mindst 3 cm høje bogstaver og tal
- Må ikke anføres på skilte eller lignende, der kan tages af og på varebilen. Skiltene kan f.eks. fastgøres med selvklæbende plastfolie.

På varebiler med en tilladt totalvægt på højst 4 tons, der er registreret til udelukkende erhvervsmæssig brug, oplyses CVR-nr. og navn på den registrerede ejer af varebilen. Det er den registrerede ejer, der har ansvaret for, at oplysningerne er placeret korrekt og har den rigtige størrelse.

Hvis der er en registreret bruger, der er forskellig fra ejeren, er det ham eller hende, der har ansvaret for skiltningen (CVR-nr. og navn på den registrerede bruger af varebilen).

I stedet for virksomhedens navn kan ejer/bruger vælge at anføre virksomhedens logo, hvis dette logo tydeligt identificerer virksomheden. CVR-nr. skal dog altid oplyses, uanset om man vælger at anføre logo eller navn.

Der er fastsat særregler for udvalgte virksomhedstyper:

Leasing

Hvis varebilen er leaset (langtidsleje), skal CVR-nr. og virksomhedsnavn eller -logo for leasingtageren, der leaser bilen til udelukkende erhvervsmæssig brug, fremgå af skiltningen. Det skyldes, at det som hovedregel er den person, der lejer eller leaser bilen, der bliver den registrerede bruger.

Ved korttidsleje, hvor lejerer ikke bliver registreret bruger af bilen, er det biludlejerens CVR-nr. og virksomhedsnavn eller -logo, der skal oplyses på bilen.

Vognmand

Hvis en vognmand er registreret ejer af en bil, der er tilsluttet en vognmandscentral eller lignende bestillingscentral, er det den enkelte vognmands CVR-nr. og virksomhedsnavn, der skal oplyses på bilen. Vognmandscentralens navn, logo, reklamer osv. må dog også være påtrykt på bilen.

Kommuner, regioner, offentlige institutioner

En kommune, region eller offentlig institution, der er registreret ejer eller bruger af biler, som er registreret til udelukkende erhvervsmæssig brug, har pligt til at oplyse CVR-nr. samt navn eller logo, mærke eller byvåben på hver af bilerne.

Varebiler, der er fritaget for skiltning

Der er indført fritagelser for skiltning på særlige varebiler:

Specialkøretøjer

Specialkøretøjer i form af udryknings-, rednings- og sygetransportkøretøjer samt køretøjer til vejarbejde er ikke omfattet af de nye skiltningsregler. Det gælder, selvom bilen er på gule nummerplader.

Inkassovirksomhed

Virksomheder, der er autoriseret efter lov om inkassovirksomhed, er fritaget for skiltningspligten, for de biler der anvendes som led i inkassovirksomheden.

Det skyldes, at det kan være i strid med god inkassoskik at parkere uden for skyldnerens bolig med en bil, der er mærket med udtryk som "inkasso" eller lignende eller med virksomhedsnavne m.v.

4. ÆNDRING I ANVENDELSEN FRA FULD TIL BLANDET ANVENDELSE

Ønsker en ejer af en varebil at ændre anvendelsen fra fuld erhvervsmæssig til blandet anvendelse, skal der gennemføres nogle tiltag for at få de forskellige forhold bragt i orden. Det gælder dog kun i relation til moms og privatbenyttelsesafgift i løbet af indkomståret⁵.

Lovændring – udtagningsmoms – NYT

En lovændring ændrer momsreglerne for varebiler, der ændrer anvendelse fra momspligtig til *udelukkende* momsfrie eller private formål.

Efter de gældende regler skal købsmomsen reguleres.

De kommende regler medfører, at der skal betales udtagningsmoms af køretøjets handelsværdi på det tidspunkt, køretøjet udtages til udelukkende momsfrie/private formål.

Udtagningsmomsen skal beregnes og betales, selvom køretøjet er over 5 år.

De nye regler om udtagningsmoms træder i kraft 1. juli 2021.

4.1. Varebiler med en tilladt totalvægt på 3 tons eller derunder

- Varebilen skal omregistreres hos Motorstyrelsen til papegøjeplader
- Der skal betales halv privatbenyttelsesafgift for privat benyttelse
- Hvis varebilen er under 5 år gammel, skal der ske tilbageregulering af den fratrukne moms af anskaffelssummen med $\frac{1}{5}$ pr. år i den resterende momsreguleringsperiode
- Der er fuldt momsfradrag for driftsudgifter, hvis virksomhedens momspligtige omsætning overstiger DKK 50.000
- Der skal betales moms ved eventuelt salg af bilen.

4.2. Varebiler med en tilladt totalvægt på over 3 tons

- Varebilen skal omregistreres hos Motorstyrelsen til papegøjeplader
- Der skal betales halv privatbenyttelsesafgift for privat benyttelse

⁵ De skattemæssige konsekvenser afhænger af brugerens forhold. Sædvanligvis skal der ske justeringer vedr. indeholdelse af AM-bidrag og A-skat af værdi af fri bil (ansatte), mens selvstændig erhvervsdrivende skal vise det på selvangivelsen.

Ændring i anvendelsen fra fuld til blandet anvendelse

- Hvis varebilen er under 5 år gammel, skal der ske regulering af købsmomsen, i det år bilen ændrer anvendelse og frem til år 5, til et skønsmæssigt fradrag. Reguleringen beregnes af $\frac{1}{5}$ af momsen på bilens anskaffelsespris gange med den erhvervsmæssige andel
- Der skal dog kun ske regulering af den fratrukne købsmoms af anskaffelsesprisen, hvis ændringen i kørslen er over 10%
- Virksomheden har kun ret til et skønsmæssigt fradrag for driften af varebilen efter samme fordelingsnøgle som for anskaffelsen. Her kan 10%-reglen dog ikke anvendes
- Der skal betales moms ved salget af bilen.

Ud over konsekvenserne for momsfradraget og privatbenyttelsesafgiften har det naturligvis også skattemæssige konsekvenser for virksomheden og/eller ansatte, at varebilen skifter anvendelse fra ren erhvervsmæssig til blandet anvendelse.

5. ÆNDRING I ANVENDELSEN FRA BLANDET TIL FULD ERHVERVSMÆSSIG

Ønsker en ejer af en varebil at ændre anvendelsen fra blandet anvendelse til fuld erhvervsmæssig anvendelse, er der ligesom ovenfor nogle tiltag, der skal gennemføres for at få de forskellige forhold bragt i orden. Det gælder dog kun i relation til moms og privatbenyttelsesafgift i løbet af indkomståret.

5.1. Varebiler med en tilladt totalvægt på 3 tons eller derunder

- Varebilen skal omregistreres hos Motorstyrelsen til gule nummerplader
- Privatbenyttelsesafgiften bortfalder
- Hvis varebilen er under 5 år gammel, kan der genoptages $\frac{1}{5}$ momsfradrag af købsmomsen pr. år i den resterende momsreguleringsperiode
- Der er fuldt momsfradrag for driftsudgifter
- Der skal betales moms ved salget af bilen.

5.2. Varebiler med en tilladt totalvægt på over 3 tons

- Varebilen skal omregistreres hos Motorstyrelsen til gule nummerplader
- Privatbenyttelsesafgift for privat benyttelse bortfalder
- Hvis varebilen er under 5 år, kan der genoptages $\frac{1}{5}$ momsfradrag af købsmomsen pr. år i den resterende momsreguleringsperiode, af den andel der ikke tidligere er fratrasket
- Virksomheden har ret til fuldt fradrag for driften af varebilen
- Der skal betales moms ved salget af bilen.

Ud over ændringerne for momsfradraget og privatbenyttelsesafgiften har det naturligvis også skattemæssige konsekvenser for virksomheden og/eller ansatte, at varebilen skifter anvendelse fra blandet anvendelse til ren erhvervsmæssig anvendelse.

BILAG

Oversigt over biler, der anses for at være specialindrettede

Skattestyrelsen har udstukket følgende retningslinjer ved vurderingen af, om en varebil er specialindrettet.

Specialindretning

Momenter, der taler for specialindrettet:

- Der er tale om et større køretøj
- Der er tale om en kassevogn
- Der er ikke sideruder i køretøjets varerum
- Der er som følge af et erhvervmæssigt behov indrettet mange fastspændte reoler, der fylder det meste af køretøjets lastrum
- Køretøjet er ud over de fastspændte reoler også fyldt med nødvendigt værktøj og materialer
- Køretøjet er beskidt som følge af den erhvervmæssige brug
- Køretøjet lugter ubehageligt som følge af den erhvervmæssige brug
- Der er indrettet erhvervsbetingede installationer på sædet ved siden af føreren
- Køretøjet bærer generelt præg af erhvervmæssig anvendelse

Momenter, der taler imod specialindrettet:

- Køretøjet er smart og minder om biler, der normalt anvendes privat
- Køretøjet er rent og pænt indvendig, så man ikke behøver arbejdstøj for at køre i den
- Køretøjet er en ladvogn uden nogen eller kun begrænset specialindretning
- Der er ikke et erhvervmæssigt behov for køretøjets indretning
- Der er ikke erhvervmæssigt behov for at medbringe det pågældende værktøj m.v.
- Køretøjet har firehjulstræk, uden at den erhvervmæssige brug nødvendiggør dette
- Køretøjets normale anvendelsesområde svarer ikke til den erhvervmæssige anvendelse

Skema med fradragsoversigt

	Almindelig gulpladebil		Specialindrettet gulpladebil	
	<i>Skatteforhold</i>	<i>Momsforhold</i>	<i>Skatteforhold</i>	<i>Momsforhold</i>
Kørsel mellem hjem og et fast arbejdssted	Beskatning af fri bil	For biler op til 3 ton ej fradrag for købsmoms, men fuldt momsfradrag for driftsudgifter. For biler mellem 3 og 4 ton sker der en begrænsning af fradragsretten	Ingen beskatning, når medarbejderen undlader befordringsfradrag	Ingen momsmæssige konsekvenser
Kørsel mellem hjem og arbejde højst 25 gange årligt	Ingen beskatning	Ingen momsmæssige konsekvenser, hvis den enkelte varebil ikke anvendes til dette formål mere end 25 gange om året	Ingen beskatning	Ingen momsmæssige konsekvenser
Tilkaldevagt	Ingen beskatning	Ingen momsmæssige konsekvenser	Ingen beskatning	Ingen momsmæssige konsekvenser
Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder	Ingen beskatning	Ingen momsmæssige konsekvenser	Ingen beskatning	Ingen momsmæssige konsekvenser
Svinkeærinder	Svinkeærinder er privat kørsel og medfører derfor beskatning af fri bil	Svinkeærinder er privat kørsel og har derfor momsmæssige konsekvenser	Skattefrihed for svinkeærinder op til 1.000 km. Kørsel herudover beskattes med DKK 3,44 pr. km (2021)	Svinkeærinder op til 1.000 km om året tilladt. Kørsel herudover kan medføre begrænsning af momsfradragsretten

	Almindelig gulpladebil		Specialindrettet gulpladebil	
	<i>Skatteforhold</i>	<i>Momsforhold</i>	<i>Skatteforhold</i>	<i>Momsforhold</i>
Kørsel mellem skiftende arbejdssteder og det faste arbejdssted	Ingen beskatning	Ingen momsmæssige konsekvenser	Ingen beskatning	Ingen momsmæssige konsekvenser
Kørsel mellem det faste arbejdssted og kunder	Ingen beskatning	Ingen momsmæssige konsekvenser	Ingen beskatning	Ingen momsmæssige konsekvenser
Kørsel til spisning eller afhentning af mad	Ingen beskatning, hvis kørslen sker i arbejdstiden	Ingen momsmæssige konsekvenser, hvis kørslen sker i arbejdstiden	Ingen beskatning, hvis kørslen sker i arbejdstiden	Ingen momsmæssige konsekvenser, hvis kørslen sker i arbejdstiden
Afhentning og afsætning af kolleger	Ingen beskatning, hvis arbejdsgiveren har beordret det	Ingen momsmæssige konsekvenser, hvis arbejdsgiveren har beordret det	Ingen beskatning, hvis arbejdsgiveren har beordret det	Ingen momsmæssige konsekvenser, hvis arbejdsgiveren har beordret det



STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

www.beierholm.dk