



Beskatning af fri bil og ladestandere

Firmabiler er stadig et udbredt personalegode i mange danske virksomheder, og i takt med at der kommer flere elbiler og plugin hybridbiler, opstår der en række spørgsmål om den skattemæssige behandling af opladning og ladestandere. Reglerne er på flere punkter forskellige fra de traditionelle regler om fri bil, og det er derfor vigtigt for arbejdsgivere at have styr på, hvornår der opstår beskatning og hvornår der ikke gør.

Når en arbejdsgiver stiller en bil til rådighed for sin medarbejder til dennes private brug, beskattes medarbejderen af fri bil. Beskatningen sker efter ligningslovens § 16, stk. 4, og den er baseret på bilens værdi og ikke den faktiske brug af bilen.

Det afgørende element er rådigheden over bilen. Det betyder, at medarbejderen som udgangspunkt beskattes, selvom bilen kun anvendes erhvervmæssigt, hvis den også står til rådighed for privat kørsel.

For elbiler og plugin hybridbiler gælder de samme overordnede principper som for øvrige firmabiler, men der er nogle særlige forhold man skal være opmærksom på i forhold til opladning og ladestandere.

Beregningsgrundlag for beskatning

Ved beskatning af fri bil fastsættes den skattepligtige værdi efter ligningslovens § 16, stk. 4 med udgangspunkt i bilens værdi samt et tillæg for miljøafgift.

Beregningsgrundlaget afhænger af bilens alder:

- For nye biler og biler, der på anskaffelsestidspunktet er højst tre år gamle, opgøres beregningsgrundlaget som bilens nyvognspris, dvs. den pris som en slutbruger skulle betale hos en forhandler, inklusive moms og registreringsafgift. Dette beregningsgrundlag anvendes fra første indregistrering og i de efterfølgende 36 måneder.
- Efter udløbet af 36-månedersperioden nedsættes beregningsgrundlaget til 75 % af nyvognsprisen, dog altid mindst 160.000 kr.
- For biler, som er anskaffet af arbejdsgiveren mere end tre år efter første indregistrering, er det som udgangspunkt arbejdsgiverens købspris, der anvendes som beregningsgrundlag, ligeledes med et minimum på 160.000 kr.

Den skattepligtige værdi af fri bil beregnes herefter som 22,5 % af beregningsgrundlaget (2026 sats). Derudover tillægges et miljőtillæg, som beregnes som 700 % af bilens årlige periodiske afgift. Miljőtillægget indgår fuldt ud i den skattepligtige værdi af fri bil. Herunder skal man være opmærksom på, at satserne for miljőtillæg kan reguleres årligt.

Den samlede værdi beskattes som A-indkomst, og der skal samtidig betales AM-bidrag.

Fri bil stillet til rådighed for hovedaktionærer

Reglerne om beskatning af fri bil gælder også for hovedaktionærer, uanset om bilen stilles til rådighed som led i et ansættelsesforhold mellem hovedaktionæren og selskabet eller på andet grundlag. Det er uden betydning for beskatningen, om værdien af fri bil modtages som løn eller som udbytte.

Beskatningen afhænger af, om hovedaktionæren har rådighed over bilen til privat brug. Det er således ikke den faktiske private kørsel, men selve rådigheden over bilen, der er afgørende for, om der skal ske beskatning af fri bil.

Ved vurderingen af rådighed lægges der vægt på både de konkrete forhold og de faktiske forhold, herunder hvordan bilen er stillet til rådighed, og om rådigheden over bilen reelt er afskåret. Eksempelvis kan en aftale mellem selskabet og hovedaktionæren om, at bilen ikke må anvendes privat, indgå i vurderingen, men den er ikke i sig selv afgørende for den samlede vurdering.

Hovedaktionærer bør derfor være opmærksomme på, at vurderingen af rådighed beror på en samlet vurdering af forholdene i hvert enkelt tilfælde.

Arbejdsgiverbetalt ladestander til firmabil

Hvis en medarbejder har firma-elbil eller firma plugin hybridbil, kan arbejdsgiveren som udgangspunkt stille en ladestander til rådighed uden yderligere skattemæssige konsekvenser for medarbejderen.

Den arbejdsgiverbetalte ladestander, herunder installationen af denne, anses som en driftsudgift, der er en del af den samlede ordning om fri bil. Værdien heraf beskattes derfor ikke særskilt, men er omfattet af den almindelige beskatning af fri bil, og dette gælder, uanset om ladestanderen etableres på virksomhedens adresse eller ved medarbejderens bopæl.

Virksomhedens overdragelse af ladestander til privat brug

I nogle situationer kan ejerskabet til ladestanderen overgå fra virksomheden til medarbejderen uden beskatning hos medarbejderen.

Hvis medarbejderen har haft en firma-elbil eller firma plugin hybridbil i en sammenhængende periode på mindst seks måneder, og ladestanderen har været stillet til rådighed for medarbejderen i samme periode, så kan ladestanderen overdrages skattefrit til medarbejderen til privat brug.

Har medarbejderen derimod haft firmabilen i mindre end seks måneder, vil en overdragelse som udgangspunkt medføre beskatning af ladestanderens markedsværdi, herunder installationsomkostninger.

Arbejdsgiverbetalt el til opladning

For medarbejdere med firma-elbil eller firma plugin hybridbil anses el til opladning som en naturlig del af driftsudgifterne ved fri bil. Der sker derfor ingen særskilt beskatning af arbejdsgiverbetalt el, hverken når opladningen sker på arbejdspladsen eller ved medarbejderens bopæl.

Hvis arbejdsgiveren betaler el til opladning af medarbejderens private elbil, er situationen anderledes. I disse tilfælde anses medarbejderen for at have opnået et sparet privatforbrug, og dette er som udgangspunkt skattepligtigt for medarbejderen. Godet er ikke omfattet af personaleplejefritagelsen og er heller ikke omfattet af bagatelgrænsen for arbejdsrelaterede personalegoder.

Der kan dog være mulighed for anvendelse af bagatelgrænsen for mindre personalegoder, afhængigt af de samlede goder i året.

Såfremt I måtte have spørgsmål eller bemærkninger til ovennævnte, så ring eller mail til jeres revisor.

Med venlig hilsen

Bille & Buch-Andersen A/S

Revision og rådgivning
Holsbjergvej 31-33
2620 Albertslund

Tlf. 4343 8143
www.bba.dk



Denne publikation udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. Bille & Buch-Andersen påtager sig intet ansvar for tab nogen måtte lide som følge af handlinger eller undladelser baseret på publikationens indhold, ligesom Bille & Buch-Andersen ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl og mangler.

