



SUV-biler på gule plader – skattemæssige udfordringer

Biler på gule plader omfatter flere typer køretøjer, lige fra store lastbiler til små personbiler, hvor bagsædet er pillet ud, så der er et større varerum, og hvor der er isat et gitter eller trådnat bag førersædet.

Det forhold, at bilerne er på gule plader betyder, at der ikke må køres privat i dem. Men når det gælder gulpladebiler, som samtidig kan anses for specialindrettede, gælder dog den undtagelse, at de lovligt må tages med hjem af brugeren af bilen og derfor ikke udløser firmabilbeskatning hos denne. Dette også selvom kørsel mellem hjem og arbejde i udgangspunktet anses for privat kørsel.

Spørgsmålet om, hvad der skal forstås ved en specialindrettet bil, beror på en konkret vurdering. Herunder lægges der især vægt på, om der i bilens varerum er monteret reoler til transport af værktøj og reservedele. Tager man udgangspunkt i en kassevogn fra et elektriker- eller VVS-firma, er dette almindeligvis et godt eksempel på en bil, der uden videre anses for specialindrettet.

Men der findes imidlertid et meget stort antal virksomheder, som har brug for mindre varevogne, og hvor der ikke er behov for reoler, eller hvor sådanne ligefrem vil være til besvær. Den slags biler, anses sjældent for specialindrettede.

Skattemæssigt kan SUV-biler ikke sidestilles med værkstedsvogne. Heller ikke i de tilfælde hvor de fleste vinduer er tapes til med folie, og der er monteret en PC-arbejdsstation på passagersædet og varerummet er fyldt med reoler, fx til sælgere, servicemontører eller byggeledere.

Den omstændighed, at sådanne biler indrettes til disse medarbejders brug, er imidlertid sjældent tilstrækkelig til, at de må tages med hjem, uden at brugeren vil skulle beskattes efter reglerne for firmabiler. Hertil kommer, at en sådan brug kan betyde, at Skattestyrelsen pålægger arbejdsgiveren at omregistrere bilen til papegøjeplader med deraf følgende pligt til at betale privatbenyttelsesafgift, ligesom virksomhedens adgang til momsfradrag reduceres.

På trods af bilens mange lighedspunkter med egentlige værkstedsvogne var Landsskatteretten i en tidligere sag enig med Skattestyrelsen i, at bilen ikke kunne anses for specialindrettet. Retten henviste herved til, at der var tale om en SUV, at der var forholdsmæssig meget plads rundt om PC-arbejdsstationen og reol- og skuffesystemet. I rettens optik var der således meget friplads, som kunne anvendes, hvis der opstod behov for transport af private genstande.

Afgørelsen bør noteres af alle virksomheder, der lader medarbejdere køre hjem i mindre varebiler på gule plader, da konsekvenserne ved at overtræde reglerne er ganske betydelige både for de ansatte og for virksomheden.

(læs næste artikel på næste side)

Moms – dokumentationskrav ved afhentningssalg

Danske virksomheders B2B-salg til kunder i udlandet kan normalt ske uden beregning af dansk moms. Det gælder uanset, om kunden er hjemmehørende i et andet EU-land eller i et land uden for EU. I forhold til kunder i andre EU-lande skal det af salgsfakturaen fremgå, at denne er uden moms (zero-rated), ligesom køberens hjemlige momsnummer skal anføres på salgsfakturaen. Dette krav gælder ikke for salg til kunder udenfor EU, da dette er eksport til 3-lande.

Når det gælder afhentningssalg, hvor den udenlandske kunde selv henter varerne i Danmark, og sælger kræver fuld betaling før eller i forbindelse med salget, så er momsfriheden betinget af, at den danske virksomhed senest tre måneder senere kan godtgøre, at de solgte varer rent faktisk er ført ud af Danmark. Dokumentationen skal omfatte en erklæring fra køber, som indeholder bl.a. udstedelsesdato, købers navn og adresse, varernes art og mængde samt dato og sted for varernes ankomst. Sælger skal sikre sig ID for personen der har hentet varerne, registrering nummer på den lastbil der har hentet varerne, samt bro- eller færgebilletter, hvis det er aktuelt ved transportruten.

Konsekvensen ved ikke at kunne fremlægge den krævede dokumentation består i, at Skattestyrelsen i så fald kan opkræve salgsmoms med 20 % af salgssummen. Et beløb som den danske virksomhed herefter kan forsøge at få godtgjort hos køberen. Lykkes det ikke, vil det herved konstaterede tab som udgangspunkt ikke kunne fratrækkes i virksomhedens skatteregnskab.

En ny afgørelse fra Landsskatteretten omhandler denne problemstilling, hvor kunderne selv havde arrangeret og betalt for transporten af de pågældende varer. Skattestyrelsen krævede imidlertid efterbetaling af salgsmoms med et samlet beløb på ca. 3,5 mio. kr., da styrelsen ikke fandt det for tilstrækkeligt godtgjort, at varerne rent faktisk var ført ud af Danmark. Afgørelsen blev stadfæstet af Landsskatteretten, med begrundelsen om at den af selskabet fremlagte dokumentation – herunder billeder af de biler, der havde hentet varerne, ikke dokumenterede at varerne efterfølgende var blevet udført af Danmark.

Hertil kom, at selskabet ikke havde iagttaget de skærpede dokumentationskrav og ikke havde fremlagt købererklæringer og kopi af kørekort for de personer, som på vegne af køberne havde afhentet varerne.

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.