



Indhold

1. Fri bil

- 1.1 Hvem er omfattet
- 1.2 Beregningsgrundlag
- 1.3 Skattepligtig værdi
- 1.4 Rådighed
- 1.5 Elbiler

2. Erhvervmæssig kørsel i egen bil

- 2.1 Egen bil
- 2.2 Erhvervmæssig kørsel
- 2.3 Skattefri befordringsgodtgørelse
- 2.4 Modregning
- 2.5 Dokumentation og bogføring
- 2.6 Indberetning

3. Leasing

- 3.1 Leasingbiler med lav beskatning
- 3.2 Flexleasing
- 3.3 Split-/deleleasing

4. Valg af bilordning

- 4.1 Gratis app til flere platforme

Valg af bilordning er et kompliceret spørgsmål, som kræver grundige overvejelser og analyser.

Det helt store spørgsmål for mange er, om det er en fordel at have en firmabil til rådighed som fri bil, eller om man skal vælge at have egen bil med mulighed for refusion for erhvervs-mæssig kørsel.

Svaret kræver ofte omfattende beregninger og forudsætter et indgående kendskab til regler og praksis for beskatning af fri bil samt betingelserne for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse for erhvervs-mæssig kørsel i egen bil.

Deloitte har udviklet en meget let tilgængelig beregningsmodel, som ud fra få parametre giver en meget præcis indikation af, hvilket valg der er det mest optimale i den konkrete situation. Modellen kan downloades som app fra www.deloitte.dk og er yderligere beskrevet i afsnit 4.

Denne publikation indeholder en kort introduktion til regler og praksis for beskatning af fri bil samt for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse for kørsel i egen bil gældende pr. 1. januar 2021.

Ændringer i 2021

Som en del af den politiske aftale om "grøn omstilling", som blev indgået i december 2020, er der aftalt en række tiltag og ændringer, som har betydning for reglerne for beskatning af fri bil.

Procentsatserne (25% / 20%) for beregning af den skattepligtige værdi ændres, og procentsatsen (150%) for beregning af miljøtillægget forhøjes, se afsnit 1.3. Herudover fritages værdien af en arbejdsgiverbetalt ladestander opsat på medarbejderens bopæl for beskatning, se afsnit 1.5.

Ændringerne har virkning fra og med 1. juli 2021 for alle medarbejdere, der beskattes af værdi af fri firmabil.

1. Fri bil

1.1 Hvem er omfattet

Beskatning af fri bil forudsætter, at bilen er stillet til rådighed af en arbejdsgiver til privat brug, og reglerne gælder således først og fremmest for medarbejdere. En samlever eller ægtefælles brug af firmabilen medfører ikke yderligere beskatning. Det er kun medarbejderen, der kan få stillet fri bil til rådighed og dermed blive beskattet.

Reglerne gælder også for personer, der er medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn m.m. samt for selvstændigt erhvervsdrivende, der har valgt at bruge reglerne i virksomhedsordning.

1.2 Beregningsgrundlag

Fri bil er et skattepligtigt personalegode, og værdien opgøres som en procentdel af bilens beregningsgrundlag. Det er selve råderetten, der beskattes, og omfanget af den private kørsel er uden betydning.

Beregningsgrundlaget afhænger af, om bilen er over eller under 36 måneder på det tidspunkt, hvor arbejdsgiver anskaffer bilen (indgåelse af bindende aftale om køb, leje eller leasing).

Beregningsgrundlaget ændrer sig ikke for en firmabil (fra regelsættet for nye biler til regelsættet for brugte biler) – medmindre bilen faktisk handles (skifter ejer) på et tidspunkt, der ligger mere end 36 måneder efter 1. indregistrering.

Leasede firmabiler

Det er leasingsselskabet, der skal oplyse leasingtager (arbejdsgiver) om det aktuelle beregningsgrundlag, som skal anvendes ved beregning af den skattepligtige værdi.

Leasingbiler har i de seneste mange år ofte været indregistreret til meget lave priser og med lav registreringsafgift – og for firmabiler dermed også med et lavt beskatningsgrundlag.

Med en ændring af registreringsafgiftsloven ultimo 2017 ("Bilpakken") blev der indført en særlig "genberegning" af registreringsafgiften på leasingbiler efter 4 måneder i forhold til markedsprisen.

Pr. 1. februar 2020 vil en sådan genberegning også påvirke det skattemæssige beregningsgrundlag – dog kun med virkning for biler, der stilles til rådighed første gang (som fri bil) fra og med 1. februar 2020.

Det er leasingsselskabet, der skal opgøre og oplyse leasingtager (arbejdsgiver) om den genberegnete værdi, hvis dette fører til et højere beregningsgrundlag.

Køb af en firmabil ved udløb af leasingperioden anses for ejerskifte, ligesom et sale-and-lease-back arrangement gør. Hvis en firmabil overdrages til et andet (koncern-) selskab, f.eks. som led i en omstrukturering, kan det anses for et reelt ejerskifte, hvor- imod salg og tilbagekøb af samme bil ikke accepteres skattemæssigt, medmindre der er en klar forretningsmæssig begrundelse for arrangementet.

Nye biler (under 36 måneder)

Som beregningsgrundlag for nye biler, der er anskaffet højst 36 måneder efter 1. indregistrering, anvendes nyvognsprisen. Dette er en datoregel.

Efter de første 36 måneder nedsættes beregningsgrundlaget til 75% af bilens nyvognspris. Dette er en månedsregel, og nedsættelsen sker ud fra bilens alder i antal måneder regnet fra den måned, hvori bilen blev indregistreret første gang.

Nyvognsprisen

Nyvognsprisen er bilens pris inklusive registreringsafgift, moms, leveringsomkostninger og alt normalt tilbehør. Efter gældende praksis skelnes der mellem normalt tilbehør og ekstra tilbehør ud fra registreringsafgiftsloven.

Ved normalt tilbehør forstås registreringsafgiftspligtigt udstyr, herunder også ekstra udstyr på f.eks. kampagne-modeller, hvis udstyret monteres af fabrikkations- eller importørvirksomheden.

Efter registreringsafgiftsloven kan ekstra udstyr og arbejdsydelse undtages fra registreringsafgift, hvis udstyret leveres og monteres af forhandleren efter aftale mellem forhandler og bruger, og udstyret er særskilt anført på slutsedlen som ekstra tilbehør.

Nyvognspris – ændret praksis

Hidtil har det været en accepteret og generel fortolkning, at nyvognsprisen blev låst fast én gang for alle – ved bilens 1. indregistreringsdato. Også hvor bilen inden for de første 36 måneder efterfølgende blev handlet.

Denne fortolkning er ændret med en byretsafgørelse fra 2018, som er stadfæstet af Østre Landsret (SKM2019.338.ØLR). I den konkrete sag indregistrerede en bilforhandler første gang bilen i maj 2010 som importør til en værdi af 467.072 kr. Bilen blev herefter stillet til rådighed for en medarbejder hos bilforhandleren, hvorefter bilen i juni 2011 blev solgt til aktieselskabet for 860.000 kr. med henblik på anvendelse som firmabil.

Landsretten tiltrådte byrettens dom og lagde vægt på, at begrebet "nyvognspris" ved beregning af værdi af fri bil skal forstås som den pris, en slutbruger skulle betale hos en forhandler ved erhvervelse af køre-tøjet som nyt. Efter en samlet vurdering blev nyvognsprisen som beregningsgrundlag fastsat til 860.000 kr.

Det er således vigtigt altid at forholde sig nøgternt til beregningsgrundlaget ved overtagelse af en firmabil, hvor der oplyses en "nyvognspris", og være særlig kritisk i forhold til, om grundlaget afviger fra bilens vejledende udsalgspris.

Brugte biler (over 36 måneder)

Beregningsgrundlaget for brugte biler, der er anskaffet mere end 36 måneder efter 1. indregistrering, opgøres til arbejdsgiverens købspris, inklusive eventuelle istandsættelsesudgifter (modsat løbende reparations- og vedligeholdelsesudgifter).

For brugte biler skelnes der ikke mellem normalt tilbehør og ekstra udstyr. Det er bilens samlede købspris/faktura, som udgør beregningsgrundlaget af beskatning af fri bil for brugeren.

1.3 Skattepligtig værdi

Den skattepligtige værdi af fri bil opgøres til:

- 25% af de første 300.000 kr. af beregningsgrundlaget.
- 20% af resten.
- Miljøtillæg.

Uanset om beregningsgrundlaget opgøres med udgangspunkt i nyvognsprisen, 75% af nyvognsprisen eller købsprisen, skal det altid udgøre minimum 160.000 kr.

Som en del af den politiske aftale fra december 2020 (se indledning) reduceres satsen på 25% med 0,5% årligt frem til 2025, og satsen på 20% forhøjes med 0,5% årligt

frem til 2025, hvorefter der kun vil være én sats på 22,5%. Nedsættelsen til 24,5% og forhøjelsen til 20,5% får virkning pr. 1. juli 2021.

Miljøtillæg

Tillægget indgår ikke i beregningsgrundlaget, men er et tillæg direkte til den skattepligtige værdi.

Miljøtillægget udgør pt. 150% af den årlige ejerafgift/ vægtafgift (inkl. tillæg for dieselmotorer uden partikelfilter, men ekskl. udligningsafgift for visse dieselmotorer og privatbenyttelsesafgift).

Som en del af den politiske aftale fra december 2020 (se indledning) er det aftalt, at miljøtillægget forhøjes år for år – for alle firmabiler indtil 2025. Pr. 1. juli 2021 forhøjes miljøtillægget til 250% og for 2022 til 350%.

Hvad indgår i den skattepligtige værdi

Driftsmæssige udgifter ved brug af firmabilen er indeholdt i den skattepligtige værdi, og arbejdsgiver kan afholde sådanne udgifter, uden at medarbejderen beskattes yderligere. Det er udgifter, der kan betegnes som ordinære driftsudgifter, f.eks. udgifter til benzin/diesel, forsikringer, vægtafgift, ejerafgift samt reparationer og vedligeholdelse, herunder køre-videre-produkter såsom olie, vask, sprinklervæske mv.

Udgifter til garage, parkeringsplads, parkeringsafgifter, færgebilletter, biltog, motorvejs- og broafgifter samt indkøb af f.eks. skiboks, barnestol og lign. er ikke udgifter af driftsmæssig karakter og er derfor ikke indeholdt i den skattepligtige værdi. Hvis arbejdsgiver afholder sådanne udgifter, er der tale om et skattepligtigt gode, som skal beskattes særskilt.

Eksempel:

Bilen er indregistreret første gang den 20. oktober 2017. Beregningsgrundlaget nedsættes fra og med oktober 2020, uanset om bilen først er leveret senere – f.eks. i november/december 2017 – og uanset hvornår den pågældende medarbejder har fået bilen stillet til rådighed.

	2017	2020 jan-sep	2020 okt-dec
Nyvognspris	480.000	480.000	480.000
Nedslag, efter 36 mdr.	-	-	-120.000
Beregningsgrundlag	480.000	480.000	360.000
25% af 300.000 kr.	75.000	75.000	75.000
20% af beløb herover	36.000	36.000	12.000
+ "Miljøtillæg" (grøn ejerafgifter = 4.500 kr.) pr. år	6.750	6.750	6.750
Skattepligtig værdi pr. år.	117.750	117.750	93.750
Skattepligtig værdi pr. måned	9.812	9.812	7.812

Egenbetaling

Hvis medarbejderen i indkomståret har betalt arbejdsgiveren – med beskattede midler – for at have bilen til rådighed, reduceres den skattepligtige værdi af fri bil for det pågældende år med et tilsvarende beløb. Det er uden betydning, om egen-betalingen sker ratevis over året eller som en samlet betaling én gang om året. Betaling efter indkomstårets udløb eller til andre end den arbejdsgiver, der har stillet bilen til rådighed, reducerer ikke den skattepligtige værdi. Udgifter, som med-arbejderen selv betaler, reducerer som hovedregel ikke den skattepligtige værdi.

Hvis medarbejderen betaler for ordinære driftsudgifter, kan de refunderes af arbejdsgiveren som udlæg efter regning, eller de kan modregnes i den skattepligtige værdi, jf. nedenfor, som egenbetaling, hvis arbejdsgiveren ikke ønsker at refundere disse.

Betaler medarbejderen f.eks. for køb af benzin i udlandet – eller andre ordinære driftsudgifter – kan det modregnes som egenbetaling og dermed reducere den skattepligtige værdi af fri bil for det pågældende indkomstår. Det er dog en betingelse, at:

- Medarbejderen afleverer de originale kvitteringer til arbejdsgiver.
- Arbejdsgiveren bogfører beløbet som en driftsomkostning og samtidig indtægtsfører et tilsvarende beløb under firmabil-regnskabet som egenbetaling.

Medarbejderen har ikke mulighed for selv at korrigere eller reducere den skattepligtige værdi af fri bil på selvangivelsen. Det kan kun ske ved, at arbejdsgiveren korrigerer indberetningen.

Lønoplægning

Det har ingen betydning for beskattningen, at en firmabilordning indgår som en del af en samlet lønpakke, eller at medarbejderendirekte bidrager til finansieringen ved at acceptere en generel og reel lønreduktion.

En reduktion af brutto-/kontantlønnen anses ikke for en egenbetaling i skattemæssig forstand, fordi der netop ikke er tale om en betaling med beskattede midler, og der skal således ske fuld beskatning.

1.4 Rådighed

Hvis bilen kun er til rådighed for privat brug en del af året, nedsættes den skattepligtige værdi med det antal måneder, hvori bilen ikke har været til rådighed. En måned skal i denne forbindelse forstås som en sammenhængende 30 dages periode og ikke

en kalendermåned. Har bilen eksempelvis været til rådighed i perioden 1. januar – 20. juni og 10. august – 31. december, skal medarbejderen beskattes af 11/12 af årsværdien, idet den bilfri periode er på mere end 30 dage, men mindre end 60 dage.

Også ved lejlighedsvis lån af en firmabil skal medarbejderen beskattes efter de almindelige regler. Det betyder, at en medarbejder skal beskattes for et helt år – dog er der fradrag for det antal hele måneder, hvori bilen ikke har været til rådighed. Det betyder i princippet, at en låne-/rådgighedsperiode på blot få timer medfører beskatning af værdien af fri bil for minimum én måned (1/12 af årsværdien).

Ved bilskift midt i en kalendermåned bør der i princippet ske beskatning af to biler i den pågældende måned, idet alene rådigheden over en firmabil medfører beskatning af min. én måned. Hvis begge biler ikke har været til rådighed samtidig, accepteres det dog, at kun den dyreste af bilerne beskattes i den pågældende måned.

Det samme gælder, hvis en medarbejder skifter job midt i en måned og har fri bil til rådighed begge steder. Her skal den første arbejdsgiver beregne og beskatte værdi af fri bil for hele måneden på helt almindelig vis. Den nye arbejdsgiver skal også beregne værdi af fri bil for hele tiltrædelsesmåneden,

men kan mod dokumentation tage hensyn til og modregne værdi af fri bil hos den tidligere arbejdsgiver.

Opmagasinerings/stilstandsforsikring
Et ofte stillet spørgsmål er, om man kan undgå beskatning af biler, som enten er sat til opbevaring, eller som f.eks. er omfattet af en stilstandsforsikring. Praksis er imidlertid ret klar på dette punkt, og hverken en stilstands-forsikring eller afmontering og deponering af nummerplader hos f.eks. et forsikrings-selskab er i sig selv tilstrækkeligt til at undgå beskatning af fri bil.

Det afgørende for at undgå beskatning af en fri bil er, at der er sket en effektiv "rådgighedsberøvelse" – og det kræver som udgangspunkt, at bilen afregistreres i CRM, og pladerne afleveres til Skattestyrelsen.

Hovedaktionærer-praksisændring

Hidtil har praksis været, at en hovedaktionær umiddelbart ikke har kunnet fraskrive sig privat rådighed over en firmabil i perioder ved at stilstandsfor sikre bilen, medmindre bilen blev afregistreres i hele måneder og nummer-pladerne afleveres til Motorstyrelsen.

Praksis for hovedaktionærer er efter Skattestyrelsens opfattelse ændret på baggrund af en afgørelse fra byretten, SKM2019.337.BR, dog under særlige forud-

sætninger, som det fremgår af styresignal, SKM2020.44.SKTST.

Efter ny praksis er det muligt at afskære rådigheden over en bil, selvom nummer-pladerne ikke afleveres til Motorstyrelsen, men blot deponeres hos et forsikrings-selskab eller en forsikringsmægler i forbindelse med en tilstands-forsikring. Der skal være tale om en uafhængig tredjemand, der har en selvstændig interesse i relation til forsikrings-forholdet, og dette er ikke tilfældet ved deponering hos f.eks. advokat eller revisor.

1.5 Elbiler

En elbil er som udgangspunkt omfattet af de almindelige regler for beskatning af fri bil, hvis den er til rådighed for privat anvendelse.

Udgifter til elektricitet til opladning af elbilen indgår således på samme måde som udgifter til benzin/diesel for andre firmabiler.

Hvis arbejdsgiver afholder udgifter til anskaffelse og installation af en ladestander på medarbejderens bopæl, skal dette tillægges beregningsgrundlaget og indgår med en procentdel i den skattepligtige værdi.

For perioden 1. april – 31. december 2020 (9 måneder) er der indført et særligt fradrag på 40.000 kr. i den årlige skattepligtige værdi for alle eldrevne, pluginhybrid- og brændsels-celledrevne biler (eller 3.333 kr. pr. måned).

Som en del af den politiske aftale fra december 2020 (se indledning) er det aftalt, at værdien af en arbejdsgiverbetalt ladestander opsat på medarbejderens bopæl fritages for beskatning. Ændringen har virkning fra og med 1. juli 2021.

2. Erhvervs-mæssig kørsel i egen bil

Hvis medarbejderen benytter egen bil til erhvervs-mæssig kørsel, kan arbejdsgiveren godtgøre omkostningerne ved at udbetale en skattefri befordringsgodtgørelse (kilometer- penge).

Arbejdsgiver kan derimod ikke afholde eller refundere faktiske udgifter vedrørende medarbejderens private bil uden skattemæssige konsekvenser.

Hvis medarbejderen har udgifter til f.eks. broafgifter, færgebilletter mv. i forbindelse med erhvervs-mæssig kørsel, kan udgifterne dog dækkes af arbejdsgiveren som udlæg efter regning. For at få dækket udgifterne er det en forudsætning, at medarbejderen afleverer originalbilag.

2.1 Egen bil

For at kunne få udbetalt skattefri befordrings-godtgørelse, er det en betingelse, at medarbejderen kører i sin egen bil.

Ved egen bil forstås som udgangspunkt en bil, der er indregistreret i medarbejderens eget navn. En bil, der er leaset i eget navn (privatleasing), sidestilles med egen bil. En bil, der er indregistreret i ægtefællens eller samleverens navn, anses også for at være egen bil, så længe parterne har fælles økonomi. En bil, der er indregistreret i et af forældrenes navne, anses tilsvarende for at være egen bil for barnet, når det kan dokumenteres, at barnet er den reelle ejer af bilen, har finansieret købet og afholder de løbende udgifter til bilen.

2.2 Erhvervs-mæssig kørsel

Der er i lovgivningen fastlagt følgende objektive kriterier for, hvilken befordring der anses for erhvervs-mæssig:

- Befordring mellem sædvanlig bopæl og en arbejdsplads i indtil 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder.
- Befordring mellem arbejdspladser.
- Befordring inden for samme arbejdsplads.

60-dages-reglen betyder, at kørslen ikke længere vil blive anset for erhvervs-mæssig, når en medarbejder har kørt fra sin bopæl til en arbejdsplads i mere end 60 arbejdsdage inden for 12 måneder. Derfor er medarbejderen heller ikke længere berettiget til at få udbetalt skattefri befordringsgodtgørelse.

Når det skal vurderes, om 60-dages-reglen er overholdt, er det ikke afgørende, om kørslen sker i egen bil, en andens bil eller med offentlig befordring. Det afgørende er, om medarbejderen blot har befordret sig mellem bopæl og den specifikke arbejdsplads i mere end 60 arbejdsdage inden for en forudgående 12 måneders periode.

Hvis medarbejderen har et kørselsmønster, der indebærer kørsel til så mange forskellige arbejdspladser, at det ikke er sandsynligt, at der køres mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads i mere end 60 arbejdsdage inden for en 12 måneders periode, anses kørslen for at være erhvervs-mæssig. Der er ikke umiddelbart krav om at føre kontrol med, at reglen overholdes. Skattemyndighederne kan dog med fremadrettet virkning i indtil 12 måneder give skriftligt pålæg om, at det dokumenteres, at der er tale om erhvervs-mæssig kørsel (f.eks. ved kørselsregnskab).

2.3 Skattefri befordringsgodtgørelse

Både danske og udenlandske arbejds- og hvervgivere kan udbetale skattefri befordringsgodtgørelse til medarbejderen for erhvervs-mæssig kørsel i egen bil.

For 2021 har Skatterådet fastsat følgende satser:

- 3,44 kr. pr. km. for de første 20.000 km
- 1,90 kr. pr. km. herudover

Det er den samlede årlige kørsel i det pågældende indkomstår, der er afgørende for, om kørslen berettiger til høj eller lav sats. Ved erhvervs-mæssig kørsel ud over 20.000 km i det enkelte kalenderår, nedsættes kilometer-satsen. Har en medarbejder flere arbejds-givere samtidig eller i løbet af året, gælder 20.000 kilometergrænsen for hver enkelt arbejdsgiver.

Det er den faktiske kørsel i kalenderåret – altså det faktiske kørselstidspunkt – som er afgørende for, hvilken sats der skal anvendes. Befordringsgodtgørelsen skal således beregnes efter de satser, der var gældende på datoen for kørslen – selvom udbetalingen først sker med lønudbetalingen i det efterfølgende indkomstår/kalenderår.

Udbetaler arbejdsgiver skattefri befordrings-godtgørelse med satser, som er lavere end Skatterådets satser, kan medarbejderen ikke tage fradrag for differencen mellem den modtagne godtgørelse og Skatterådets satser.

Udbetales der ingen godtgørelse for den erhvervs-mæssige kørsel i egen bil, kan medarbejderen i stedet tage lignings-mæssigt fradrag (efter reglerne og med satser for befordring mellem hjem og arbejde).

Hvis der udbetales godtgørelse med satser, som er højere end de anførte satser, er hele beløbet skattepligtigt som personlig indkomst, medmindre der sker en opdeling på udbetalingstidspunktet, og den andel af beløbet, som overstiger satserne, behandles som løn. Der skal så indeholdes AM-bidrag og A-skat i forbindelse med udbetalingen.

2.4 Modregning

Faste månedlige eller årlige udbetalinger af godtgørelse er skattepligtige og anses for løn (A-indkomst), ligesom befordringsgodtgørelse er skattepligtig, hvis den fragår helt eller delvist i en forud aftalt kontantløn. Der gælder således et modregningsforbud.

Det er en forudsætning for skattefriheden, at medarbejderen ikke har kompenseret arbejdsgiveren i forbindelse med udbetaling af skattefri godtgørelse. Hvis der samtidig med udbetaling af godtgørelse er indgået aftale med medarbejderen om, at han/hun skal gå ned i løn, udvise løntilbageholdenhed, eller der blot aftales en lavere løn ved ansættelsen, vil den udbetalte godtgørelse være skattepligtig.

2.5 Dokumentation og bogføring

For at medarbejderen kan få udbetalt skattefri befordringsgodtgørelse, er det en forudsætning, at arbejdsgiveren fører kontrol med antal kørte kilometer.

Godtgørelsen skal afregnes via et bogføringsbilag, som skal indeholde:

- Modtagerens navn, adresse og CPR-nummer.
- Kørlens erhvervmæssige formål.
- Dato for kørslen.
- Kørlens mål og eventuelle delmål.
- Angivelse af antal kørte kilometer.
- De anvendte satser.
- Beregning af befordringsgodtgørelsen.

Kravet til arbejdsgivers kontrol betyder, at man skal være omhyggelig med udfyldelse af bogføringsbilagene, og at bilagene skal indeholde alle nødvendige oplysninger, således at det også er muligt at udføre en reel kontrol af de udbetalte beløb.

Efter vores opfattelse må betingelserne anses for at være opfyldt, hvis ovennævnte punkter kan identificeres via et løn-/medarbejdersnummer. Det vil sige, hvis navn

og CPR-nummer samt satser og beregning blot fremgår af den lønseddel, hvor udbetalingen sker, og de øvrige oplysninger om dato, formål og adresse m.m. er registreret i et it-system, anses dokumentationskravene for opfyldt.

Arbejdsgiver skal effektivt kunne kontrollere antal kørte kilometer, og derfor skal den, der godkender udbetalingen, kunne identificere den anførte destination. Det er som udgangspunkt ikke nok blot at angive et firmanavn eller en intern betegnelse. Den nøjagtige adresse skal anføres. Bogføringsbilag mv. bør attesteres af den person, der udfører kontrollen.

2.6 Indberetning

Udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse er omfattet af indberetningspligt, og arbejdsgiver skal således indberette de beløb, der er udbetalt for året, i felt 48 til indkomst, med særlig indtægtsart, kode 0109.

3. Leasing

Hvis arbejdsgiver stiller en leaset bil til rådighed for en medarbejder, skal medarbejderen beskattes efter de samme regler, som gælder for firmæjede biler, og beregningsgrundlaget fastsættes, som om bilen var anskaffet af arbejdsgiver på leasingtidspunktet.

Leases bilen højst 36 måneder efter bilens første indregistreringsdato, værdiansættes bilen med udgangspunkt i bilens nyvognspris. Er leasingaftalen indgået mere end 36 måneder efter første indregistrering, skal bilen værdiansættes til den pris, bilen har på aftaletidspunktet.

3.1 Leasingbiler med lav beskatning

Selvom reglerne for beskatning af firmabiler er ens, uanset om arbejdsgiver køber eller leaser bilen, er det dog i dag således, at selv den helt samme bilmodel med samme udstyrspakke ofte har et lavere beskatningsgrundlag, hvis den leases. Dette skyldes dog alene, at leasingselskaberne (som ejer af bilen) kan anskaffe bilen til en lavere pris end den pris, en almindelig arbejdsgiver kan anskaffe samme bil til.

Pr. 1. februar 2020 er der dog indført en stramning, således at "genberegning" af registreringsafgiften også påvirker det skattemæssige beregningsgrundlag. Se nærmere under "Leasing firmabiler" i afsnit 1.2.

At leasingselskaber også har mulighed for kun at afregne en forholdsmæssig andel af registreringsafgiften for den periode, som

leasingperioden/-aftalen dækker, påvirker derimod ikke beskatningsgrundlaget. Forholdsmæssig beregning og afregning af registreringsafgift benævnes ofte flexleasing og er særskilt omtalt i afsnit 3.2 nedenfor.

3.2 Flexleasing

Det som i daglig tale omtales flexleasing, er den situation, hvor leasingselskabet har mulighed for at afregne forholdsmæssig registreringsafgift. Mange steder beskrives modellen som løbende afregning af afgiften, men dette er ikke korrekt.

Der er tale om en helt særlig regel, som giver leasingselskaber mulighed for kun at afregne en forholdsmæssig andel af den samlede registreringsafgift. Dette er en undtagelse fra de almindelige regler om betaling af fuld registreringsafgift ved første indregistrering af bilen her i landet.

Registreringsafgiften beregnes på ganske normal vis, og herefter opkræves leasingselskabet en forholdsmæssig andel – svarende til leasingperioden. Afgiften betales dog "up front", og der er således ikke tale om løbende betaling.

Det er kun leasingelskaber, der erhvervs-mæssigt leaser biler ud, som kan anvende reglen, og privatpersoner har således ikke mulighed for at benytte reglen.

3.3 Split-/deleleasing

Modellen går ud på, at der indgås to selvstændige leasingaftaler:

- En aftale mellem leasingelskab/ arbejdsgiver, som fortrinsvis dækker arbejdstiden og den erhvervmæssige kørsel.
- En aftale mellem leasingelskab/ medarbejder, som fortrinsvis dækker fritiden og den private kørsel.

Modellen tilsigter at sikre, at såvel arbejdsgiveren som medarbejderen betaler præcist hver deres andel af de samlede omkostninger på baggrund af et detaljeret kilometerregnskab.

Idet medarbejderen selv betaler og bærer hele den økonomiske risiko for bilens udgifter, der vedrører den private kørsel, har arbejdsgiveren ikke stillet fri bil til rådighed for privat benyttelse, og derfor skal der ikke ske beskatning efter de almindelige regler for beskatning af fri bil.

Skattestyrelsen har godkendt ordningen under forudsætning af, at følgende krav til udformning af leasingaftaler og kilometerregnskab er opfyldt:

Deleleasingaftaler

- Der indgås skriftlige separate leasingaftaler mellem henholdsvis leasingelskab/ arbejdsgiver og leasingelskab/medarbejder. Leasingaftalerne skal være uafhængige, og parterne må alene hæfte for egne forpligtelser i relation til leasingelskabet.
- Arbejdsgiveren har fortrinsret til at anvende bilen i arbejdstiden, og medarbejderen har fortrinsret til at anvende bilen på andre tidspunkter (fritiden).
- Leasingydelsen samt alle driftsudgifterne for hver af parterne betales direkte til leasingelskabet.
- Leasingydelsen, der dækker de samlede omkostninger til bilens drift, værdiforringelse samt forrentning, fordeles proportionalt mellem parterne på grundlag af de faktisk kørte kilometer.

- Leasingaftalerne forudsættes at være identiske, så hver part betaler samme ydelse pr. kørt kilometer.
- Der skal ske en løbende afregning og regulering af fordelingen af leasingydelse, herunder både de ekstraordinære førstegangsydelser, ordinære leasingydelse og driftstillæg mm.
- Den løbende afregning skal ske på en sådan måde, at betalingerne til enhver tid afspejler fordelingen mellem det faktiske antal kørte kilometer for erhvervmæssig og privat kørsel, dvs. på baggrund af det akkumulerede antal kørte kilometer og de akkumulerede foretagne betalinger i hele leasingperioden.

Kilometerregnskab (kørebog) ved deleleasing

For at sikre, at arbejdsgiveren kun afholder udgifter for erhvervmæssig befordring, er det en forudsætning, at der løbende føres et detaljeret kilometerregnskab (fuldstændig kørebog) for den faktiske kørsel fordelt på henholdsvis erhvervmæssigt og privat kørte kilometer.

Split-/deleleasing i praksis

Arbejdsgiveren må, som det fremgår, på ingen måde finansiere, hæfte eller garantere for medarbejderens forpligtelser over for leasingelskabet.

For at ordningen skal kunne fungere i praksis og samtidig leve op til Skattestyrelsens forudsætninger, vil det være et krav, at alle driftsudgifter (inkl. udgifter til benzin) med den forholdsmæssige andel afregnes direkte over for leasingelskabet af hver af parterne. På denne måde sikres det, at der i den enkelte ordning er "vandtætte skotter" mellem aftaleparterne.

Deleleasing kan ikke bruges for en selvstændigt erhvervsdrivende, hvis virksomhedsordningen anvendes, idet der her er tale om én og samme juridiske person.

Hvis en blandet benyttet bil, der er leaset, holdes uden for virksomhedsordningen, kan den erhvervmæssige del godtgøres efter faktiske udgifter, og dermed vil modellen i praksis virke på samme måde som deleleasing.

4. Valg af bilordning

Valget mellem egen bil eller firmabil påkalder sig generelt stor opmærksomhed. Udgangspunktet for at vælge firmabil eller egen bil baseres primært på de økonomiske konsekvenser for både arbejdsgiveren og medarbejderen.

Det er vanskeligt at give et entydigt svar på, hvornår det er mest økonomisk fordelagtigt for såvel arbejdsgiver som for den enkelte medarbejder at vælge den ene model frem for en anden, da det beror på en konkret beregning i hver enkelt situation.

For arbejdsgiveren er det oftest afgørende, at omkostningerne som udgangspunkt er ens, dvs. uanset om medarbejderen får en firmabil stillet til rådighed, eller medarbejderen får udbetalt mere i løn samt skattefri befordringsgodtgørelse for erhvervmæssig kørsel i egen bil.

For medarbejderen er det afgørende, hvilken løsning der er mest økonomisk fordelagtig, og det kan afgøres ud fra en konkret beregning afhængig af bl.a. bilens pris, kørselsmønster samt anskaffelsestidspunktet.

Typisk viser beregninger, at medarbejderen skal vælge fri bil, hvis antal erhvervmæssige kilometer er lavt i forhold til private kilometer. Omvendt kan det være en fordel for medarbejderen at vælge egen bil, hvis der køres meget erhvervmæssigt – specielt hvis der er tale om en billig bil – da udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse er med samme sats, uanset hvilken bil medarbejderen anvender (ny, brugt, billig eller dyr).

4.1 Gratis app til flere platforme

Deloitte har udviklet en meget let tilgængelig beregningsmodel, som ud fra få parametre giver en meget præcis indikation af, hvilket valg (firmabil eller egen bil) der er det økonomisk mest optimale i den konkrete situation.

Vores model beregner ud fra en forudsætning om, at de samlede årlige omkostninger til en firmabilordning finansieres ved en tilsvarende lavere løn, dvs. valget mellem firmabil og egen bil er neutralt for arbejdsgiver.

Beregningerne tager udgangspunkt i følgende konkrete oplysninger, som indtastes:

- Bilens pris.
- Beskatningsgrundlag (som oftest vil være lavere end prisen).
- Benzin-økonomi (hvor langt bilen kører på literen).
- Afstand mellem hjem og arbejde (til beregning af evt. mistet befodringsfradrag).
- Privat kørsel i øvrigt.
- Erhvervmæssig kørsel (til beregning af mulighed for skattefri godtgørelse ved egen bil).

I konklusionen gengives de væsentligste forudsætninger og beregnede beløb, som ligger til grund for beregningerne ud fra den konkrete situation.

Vores firmabil-app kan frit downloades fra www.deloitte.dk og findes til følgende platforme:



Android



iPhone/iPad



PC



Mac

Kontorer i Danmark

Aalborg

Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg
Tel. +45 98 79 60 00
aalborg@deloitte.dk

Aarhus

City Tower
Værkmestergade 2, 18.-21. etage
8000 Aarhus C
Tel. +45 89 41 41 41
aarhus@deloitte.dk

Esbjerg

Dokken 8
6700 Esbjerg
Tel. +45 79 12 84 44
esbjerg@deloitte.dk

Kolding

Egtved Allé 4
6000 Kolding
Tel. +45 75 53 00 00
kolding@deloitte.dk

København

Weidekampsgade 6
2300 København S
Tel. +45 36 10 20 30
koebenhavn@deloitte.dk

Odense

Tværkajen 5
5100 Odense C
Tel. +45 63 14 66 00
odense@deloitte.dk

Silkeborg

Papirfabrikken 26
8600 Silkeborg
Tel. +45 89 20 70 00
silkeborg@deloitte.dk

Nuuk

Imaneq 33, 6.-7. etage
3900 Nuuk, Grønland
Tel. +299 32 15 11
nuuk@deloitte.dk

Deloitte.

Deloitte er en førende global leverandør af revision og erklæringsopgaver, konsulentydelse, finansiel rådgivning, risikostyring, skatterådgivning og dertil knyttede ydelser. Vores netværk af medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder findes i over 150 lande og territorier (samlet betegnet "Deloitte-organisationen") og servicere fire ud af fem virksomheder fra listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®. Læs mere på www.deloitte.com om, hvordan Deloitte omkring 330.000 medarbejdere gør en forskel.

Deloitte er en betegnelse for et eller flere af Deloitte Touche Tohmatsu Limiteds ("DTTL") medlemsfirmaer, dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder (der samlet betegnes "Deloitte-organisationen"). DTTL (der også omtales som "Deloitte Global") og alle dets medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder udgør selvstændige og uafhængige juridiske enheder, som ikke kan forpligte hinanden over for tredjemand. DTTL og de enkelte DTTL-medlemsfirmaer og tilknyttede virksomheder er kun ansvarlige for egne handlinger og/eller udeladelse. DTTL leverer ikke ydelser til kunder. Vi henviser til www.deloitte.com/about for nærmere oplysninger.