



**Kørsel i gulpladebiler – op til 4 tons**  
Skat 2019

# Indhold

## **1. Kørsel i gulpladebiler**

1.1 Generelt om privat kørsel kontra erhvervmæssig kørsel

## **2. Moms**

2.1 Gulpladebiler på højst 3 tons

2.2 Gulpladebiler over 3 tons

2.3 Privat kørsel

## **3. Skat**

3.1 Beskatning fri bil

3.2 Kørsel mellem bopæl og arbejde (befordringsfradrag)

## **4. Konkrete situationer**

4.1 Specialindrettet gulpladebil

4.2 Skiftende arbejdssteder – Ikke specialindrettet gulpladebil

4.3 Vagtordning – Ikke specialindrettet gulpladebil

4.4 Undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året

4.5 Afhentning/afsætning af kollegaer

4.6 Kørsel i forbindelse med spisning eller afhentning af mad

4.7 Chaufførreglen

4.8 Medarbejdere, som kører i egen varebil for deres arbejdsgiver

## **5. Privatbenyttelsesafgift**

5.1 Papegøjeplader (tidligere mærkningsordning)

## **6. Dagsbeviser**

## **7. Firmanavn på varebiler**

## **Oversigt over reglerne for gulpladebiler**







Skattereglerne for gulpladebiler, der udelukkende anvendes erhvervsmæssigt, følger momsreglerne. Hvis kørslen i gulpladebilen er momsmæssigt tilladt, sker der ikke beskatning af fri bil.

#### 4.3 Vagtordning – Ikke specialindrettet gulpladebil

Medarbejdere, der er omfattet af en vagtordning, må tage en gulpladebil (både specialindrettet og ikke specialindrettet) med hjem uden moms- og skattemæssige konsekvenser.

Dette kræver dog, at ud kald i forbindelse med vagtordningen kan ske til mindst én adresse, som ikke er det faste arbejdssted.

Der skal være tale om en reel tilkaldsvagt med mødepligt, og medarbejderen skal være pålagt reelle begrænsninger i privatlivet (krav til at kunne møde udhvilet og ædru).

Det er ikke tilstrækkeligt, at vagten følger en telefonliste, hvor medarbejderen blot ringer videre til den næste, hvis medarbejderen selv er forhindret i at møde på vagten. Medarbejderen må gerne køre til enkeltstående arrangementer inden for det geografiske vagtområde, så længe medarbejderen er i virksomhedens tjeneste, uden at varebilen anses for at være anvendt privat.

Ved enkeltstående arrangementer forstås familiefester og lignende arrangementer, som er planlagt længere tid i forvejen. Familiebesøg og idrætsarrangementer, som f.eks. deltagelse i ugentlig fodboldtræning, falder derimod ikke inden for den type af arrangementer, som det er tilladt at køre til, uden at der nægtes fradrag for moms på anskaffelsespris m.m. (familie m.fl. må dog under ingen omstændigheder medbringes i bilen, hvis momsfradraget skal fastholdes).

Momsmæssigt skal yderligere følgende betingelser være opfyldt, for at kørslen mellem bopæl og virksomhedens faste forretningssted – som led i en vagtordning – ikke anses for privat kørsel:

- Kørslen er nødvendig for virksomheden, og der er et klart forretningsmæssigt behov.
- Varebilen er udstyret med værktøj eller andet, som arbejdet kan udføres med.
- Brugeren har fået et klart forbud mod at bruge bilen privat.
- Der er lavet en vagtplan, og der er pligt til at aflægge rapport over ud kald mv.
- Det kan konstateres, hvilken varebil der er brugt til de enkelte vagter.

- Antallet af varebiler står i rimeligt forhold til vagtordningens omfang.
- Den vagthavende medarbejder skal være i tjeneste hele vagtperioden.

Sker kørslen mellem hjem og arbejdssted i en ikke specialindrettet bil, må der ikke køres svinkeærinder i tilknytning til kørslen, da privat kørsel vil have moms-, skatte- og afgiftsmæssige konsekvenser.

Skattereglerne for gulpladebiler, der udelukkende anvendes erhvervsmæssigt, følger momsreglerne. Hvis kørslen i varebilen er momsmæssigt tilladt, sker der ikke beskatning af fri bil.

#### 4.4 Undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året

Både skatte- og momsreglerne tillader, at en medarbejder en gang imellem bruger arbejdsgiverens bil til at køre fra det faste arbejdssted til bopælen, når bilen den efterfølgende dag skal anvendes erhvervsmæssigt af medarbejderen, f.eks. fordi medarbejderen skal køre til et møde, et kursussted eller lignende.

Tilsvarende må medarbejderen en gang imellem anvende arbejdsgiverens bil til at køre fra bopælen til arbejdsstedet, hvis medarbejderen dagen før har anvendt bilen erhvervs-

mæssigt, f.eks. ved at køre til et møde, et kursussted eller lignende. I dette tilfælde hvor der dag 1 køres fra det faste arbejdssted til bopælen, dag 2 køres erhvervsmæssigt (uden at kunne aflevere bilen på arbejdspladsen efter endt arbejdsdag) og dag 3 køres fra bopælen til det faste arbejdssted, vil kørslen tælle med to gange.

Så længe denne form for kørsel mellem medarbejderens bopæl og arbejde højst sker 25 gange i alt om året (dvs. inden for 12 på hinanden følgende måneder – for den enkelte medarbejder), vil kørslen blive anset for at være foretaget i virksomhedens interesse (erhvervsmæssig) og kan derfor ske uden skattemæssige konsekvenser.

De 25 gange går alene på medarbejderen og uanset, at der evt. anvendes flere biler og uanset hvilken type bil, der anvendes. Det er uden momsmæssige konsekvenser, om den enkelte bil benyttes mere end 25 gange af forskellige personer.

**Køres der i en ikke specialindrettet varebil, må der i disse situationer ikke køres svinkeærinder i tilknytning til kørslen, og der skal føres kørebog.**

#### 4.5 Afhentning/afsætning af kollegaer

Arbejdsgiveren kan give ordre til, at en medarbejder skal medtage kollegaer i bilen, uden at det får skatte- eller momsmæssige konsekvenser for hverken virksomhed eller medarbejdere.

Ordren fra arbejdsgiveren kan være skriftlig eller mundtlig og kan gives som en generel ordre. Ordren om at afhente/afsætte kollegaer behøver således ikke at vedrøre en specifik situation. Ved arbejdsgivers ordre, bliver der tale om arbejdsgiverbetalt befordring for medkørende kollegaer.

Det er dog et krav, at afhentning/afsætning af den pågældende kollega sker i forbindelse med medarbejderens kørsel mellem bopæl og arbejde, enten i en specialindrettet bil eller som led i kørsel til skiftende arbejdssted, en vagtordning eller under 25-dages reglen. Hvis en medarbejder medbringer en kollega som en privat tjeneste (uden ordre), er der tale om privat kørsel, og medarbejderen skal beskattes, og der skal ske regulering af virksomhedens momsfradrag.

#### 4.6 Kørsel i forbindelse med spisning eller afhentning af mad

Gulpladebiler kan anvendes til kørsel i forbindelse med spisning eller afhentning af

mad uden moms- og skattemæssige konsekvenser, hvis kørslen sker i arbejdstiden.

Dette gælder, uanset om medarbejderen kører i en specialindrettet gulpladebil eller en almindelig gulpladebil.

#### 4.7 Chaufførreglen

Skattemæssigt er der en regel om, at chauffører, som har til hovedopgave at transportere personer, materialer eller værktøj, kan starte og slutte det daglige arbejde ved at køre fra og til bopælen i bilen, uden at det udløser beskatning af fri bil.

Der må ikke være tale om tilfældigt chaufførarbejde for virksomheden eller chaufførarbejde, der er en sekundær opgave i forhold til medarbejderens øvrige arbejdsopgaver. Det skal således kunne godtgøres, at medarbejderens primære opgave er at være chauffør af bilen.

Der foreligger ikke skriftlige tilkendegivelser fra Skattestyrelsen om de momsmæssige aspekter af kørsel i relation til erhvervmæssigt chaufførarbejde. Momsmæssigt er det dog bilens anvendelse, som er afgørende i forhold til fradragsretten.

#### 4.8 Medarbejdere, som kører i egen varebil for deres arbejdsgiver

En medarbejder, der anvender sin egen gul-

pladebil i forbindelse med sit arbejde, har i nogle tilfælde mulighed for at nøjes med at betale halvdelen af privatbenyttelsesafgiften. Det er ikke muligt for medarbejderen at fratække momsen på sin egen gulpladebil. Medarbejderen har dog her mulighed for at få skattefri befordringsgodtgørelse for de erhvervmæssigt kørte kilometer i bilen.

Vi henviser til vores publikation Rejseudgifter.

#### 5. Privatbenyttelsesafgift

For varebiler op til 4 tons, indregistreret på gule nummerplader, skal der betales en årlig tillægsafgift for privat brug (den såkaldte privatbenyttelsesafgift), hvis der ikke udelukkende er tale om erhvervmæssig brug. Ved blandet privat og erhvervmæssig brug betales halvdelen af afgiften.

Årlige satser for privatbenyttelsesafgift

	Kun privat brug	Blandet privat og erhvervmæssig brug
For biler indregistreret første gang efter 2. juni 1998 til og med 24. april 2007		
• Til og med 2 tons:	1.120 kr.	560 kr.
• Mellem 2 og højst 4 tons:	6.250 kr.	3.125 kr.
For biler indregistreret første gang 25. april 2007 eller senere		
• Til og med 3 tons:	6.250 kr.	3.125 kr.
• Mellem 3 og højst 4 tons:	18.560 kr.	9.280 kr.

#### 5.1 Pagegøjeplader (tidligere mærkningsordning)

Betales der halv eller hel privatbenyttelsesafgift, forsynes bilen i dag med papegøjeplader (tidligere klistermærke) ved indregistrering eller omregistrering.

## 6. Dagsbeviser

På [www.motorregister.skat.dk](http://www.motorregister.skat.dk) eller appen "Dagsbeviser" kan der købes et dagsbevis, der giver lov til at bruge en virksomheds gulpladebil op til 4 tons til private formål – selvom varebilen er indregistreret til udelukkende erhvervmæssig brug. Der kan købes dagsbeviser i op til 20 dage pr. bil pr. kalenderår.

For biler op til 3 tons er prisen for et dagsbevis 225 kr. pr. dag, og denne betaling dækker alle moms-, skatte- og afgiftsmæssige konsekvenser for ejer, medarbejder og virksomheden. For biler, hvor der ikke er fratrukket fuld moms ved køb/leje, er prisen for dagsbevis 185 kr. pr. dag.

For biler over 3 tons og op til 4 tons er prisen for et dagsbevis 185 kr. pr. dag. Denne betaling dækker de skatte- og afgiftsmæssige konsekvenser, hvorimod momsen skal korrigeres særskilt.

Dagsbeviset skal anskaffes og betales af føreren. Betaler arbejdsgiver, vil der være tale om et skattepligtigt personalegode.

Dagsbeviset (kvittering for betaling) skal medbringes under kørslen den pågældende dag.

## 7. Firmanavn på varebiler

Varebiler på indtil 4 tons (totalvægt) på gule plader skal være forsynet med synligt firmanavn.

- Logo kan anvendes, hvis det entydigt identificerer virksomheden.
- Ud over firmanavn eller logo skal bilen forsynes med firmaets CVR-nr.
- Oplysningerne skal fremgå tydeligt på begge sider af bilen.
- Oplysningerne må ikke stå på skilte, der kan fjernes.
- Bogstaver og tal skal være mindst 3 cm høje. Er bilen over 3,5 tons, skal navn stå med 10 cm høje bogstaver.

Reglerne gælder ikke for bl.a.:

- Biler på papegøjeplader (mærkningsordningen).
- Biler, der anvendes til inkassovirksomhed.
- Specialkøretøjer i form af udryknings-, rednings- og sygetransportkøretøjer samt køretøjer til vejarbejde.
- Busser og taxa.

Reglerne for skat, moms og privatbenyttelsesafgift har betydning for brugen af gulpladebiler



# Oversigt over reglerne for gulpladebiler

	Moms og privatbenyttelsesafgift	Skat	
		Varebiler indregistreret på gule nummerplader (specialindrettede)	Varebiler indregistreret på gule nummerplader (ikke specialindrettede)
Indregistreret til udelukkende erhvervmæssig brug • Ingen privatbenyttelsesafgift	<p><b>Gulpladebiler på højst 3 tons</b></p> <p>Ved fuld momspligtig anvendelse er der ret til fuldt fradrag for moms på hhv. anskaffelsessum, leje-/leasing- og driftsudgifter. Ved delvis momspligtig/momsfri anvendelse er der fradrag efter følgende regler:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Intet fradrag for moms på varebilens anskaffelsessum.</li> <li>- 1/3 fradrag for moms på leje-/leasingudgifter<sup>1)</sup>.</li> <li>- Fuldt fradrag for moms på driftsudgifter<sup>1)</sup>.</li> </ul> <p><b>Gulpladebiler på 3-4 tons</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ved fuld momspligtig anvendelse er der ret til fuldt fradrag for moms på hhv. anskaffelsessum, leje-/leasing- og driftsudgifter.</li> <li>• Ved delvis momspligtig/momsfri anvendelse er der delvist fradrag for moms på hhv. anskaffelsessum, leje-/leasing og driftsudgifter.</li> </ul>	<p><b>Ikke omfattet af reglerne for beskatning af fri bil, og der er ikke krav om kørebog</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kan anvendes til kørsel mellem bopæl og arbejde.</li> <li>• Kørsel mellem bopæl og arbejdssted anses for arbejdsgiverbetalt befordring. Medarbejderen kan undgå beskatning ved at undlade at tage det almindelige ligningsmæssige befodringsfradrag.</li> <li>• Kan anvendes til afhentning af børn i tilknytning til den erhvervmæssige kørsel og uden fravigelse fra den erhvervmæssige rute.</li> <li>• Afhentning af kollegaer på vej til/fra arbejde er tilladt.</li> <li>• Kan anvendes til at hente mad samt kørsel i forbindelse med spisning i arbejdstiden.</li> <li>• Kan anvendes til svinkeærinder i tilknytning til den erhvervmæssige kørsel op til 1.000 km pr. år.</li> <li>• Ved kørsel ud over 1.000 km pr. år, se nedenfor.</li> </ul>	<p><b>Ikke omfattet af reglerne for beskatning af fri bil, og der er ikke krav om kørebog</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kørsel mellem bopælen og virksomhedens faste forretningssted i forbindelse med en vagtordning er tilladt under visse betingelser.</li> <li>• Kørsel fra bopæl til skiftende arbejdssteder er tilladt under visse betingelser.</li> <li>• Må kun anvendes til kørsel, som er tilladt efter momsreglerne, dvs. kørsel i forbindelse med momspligtig aktivitet.</li> <li>• Må ikke anvendes til privat kørsel (hente børn og købe ind), uanset at der ikke køres omveje, heller ikke svinkeærinder.</li> <li>• Kørsel mellem bopæl og fast arbejdssted i op til 25 gange pr. år for den enkelte medarbejder er tilladt, når bilen skal anvendes erhvervmæssigt.</li> <li>• Kan anvendes til at hente mad samt kørsel i forbindelse med spisning i arbejdstiden.</li> <li>• Ved privat kørsel se nedenfor.</li> </ul>
Indregistreret til både privat og erhvervmæssig brug • Halv privatbenyttelsesafgift	<p><b>Gulpladebiler på højst 3 tons</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Intet fradrag for moms på varebilens anskaffelsessum.</li> <li>• 1/3 fradrag for moms på leje-/leasingudgifter<sup>1)</sup>.</li> <li>• Fuldt fradrag for moms på driftsudgifter<sup>1)</sup>.</li> </ul> <p><b>Gulpladebiler på 3-4 tons</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Delvist fradrag for moms på hhv. anskaffelsessum, leje-/leasing- og driftsudgifter.</li> </ul>	<p><b>Ikke omfattet af reglerne for beskatning af fri bil, og der er ikke krav om kørebog</b></p> <p><b>Privat kørsel uden tilknytning til den erhvervmæssige kørsel beskattes med markedsværdien</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Må anvendes til både privat og erhvervmæssig kørsel.</li> <li>• Kørsel mellem bopæl og det faste arbejdssted anses for arbejdsgiverbetalt befordring. Medarbejderen kan undgå beskatning ved at undlade at tage det almindelige ligningsmæssige befodringsfradrag.</li> <li>• Kan anvendes ubegrænset til afhentning af børn i tilknytning til den erhvervmæssige kørsel, når den erhvervmæssige rute ikke fraviges.</li> <li>• Svinkeærinder i tilknytning til den erhvervmæssige kørsel under 1.000 km pr. år medfører ikke beskatning; kørsel ud over 1.000 km pr. år beskattes med 3,56 kr./km (2019).</li> </ul>	<p><b>Omfattet af reglerne for beskatning af fri bil, og hvis beskatning skal undgås, kræver det kørebog</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Må anvendes til både privat og erhvervmæssig kørsel.</li> <li>• Anvendelse til privat kørsel, herunder kørsel mellem bopæl og et fast forretningssted, medfører beskatning af fri bil (dog ikke beskatning af kørsel hjem-arbejde under 60 dage inden for 12 måneder).</li> <li>• Kørsel med f.eks. børn medfører beskatning, selv om det sker i tilknytning til og uden fravigelse af den erhvervmæssige rute.</li> </ul>

<sup>1)</sup> Under forudsætning af, at varebilen anvendes til momspligtige aktiviteter, og virksomheden har en momspligtig omsætning over 50.000 kr. årligt.

# 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  
Tel. +299 32 15 11  
nuuk@deloitte.dk

# Deloitte.

Deloitte leverer ydelser indenfor revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, der leverer kompetencer og viden i verdensklasse og service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloitte omkring 286.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar (DTTL), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL, der også betegnes Deloitte Global, leverer ikke selv ydelser til kunderne. Vi henviser til [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for en udførlig beskrivelse af DTTL og dets medlemsfirmaer.

© 2019 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited.