



Kørsel i gulpladebiler - op til 4 tons
Skat 2018

Tax ●

Indhold

1. Kørsel i gulpladebiler

1.1 Generelt om privat kørsel kontra erhvervsmæssig kørsel

2. Moms

2.1 Gulpladebiler på højest 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 Chaufførregelen

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

1. Kørsel i gulpladebiler

1.1 Generelt om privat kørsel kontra erhvervmæssig kørsel

En medarbejders kørsel i løbet af en arbejdsdag, f.eks. mellem arbejdspladser eller til kunder, anses for at være erhvervmæssig kørsel, der hverken har moms- eller skattemæssige konsekvenser.

Derimod anses medarbejderens kørsel mellem bopæl og arbejdssted som hovedregel for privat kørsel og har derfor både moms- og skattemæssige konsekvenser. Der er dog visse situationer, hvor kørslen mellem medarbejderens bopæl og arbejdsstedet anses for at være erhvervmæssig. Disse situationer er nærmere beskrevet i afsnit 4.

2. Moms

Momsmæssigt skal der generelt skelnes mellem gulpladebiler med tilladt totalvægt på højst 3 tons (små varebiler) og gulpladebiler på over 3 tons (store vare- og lastvogne), fordi fradragsreglerne er forskellige.

2.1 Gulpladebiler på højst 3 tons

For varebiler på højst 3 tons, som udelukkende anvendes til momspligtige formål, er der fradrag for hele momsbeløbet af varebilens anskaffelsespris og af drifts-

udgifter. Hele momsen på en eventuel leje-/leasingydelse kan også fratrækkes fuldt ud.

Anvendes varebilens også til momsfrie eller private formål, er der ingen fradragsret for moms på varebilens anskaffelsespris, men der er fradrag for hele momsen på driftsudgifter og fradrag for 1/3 af momsen på leje-/leasingudgiften. Fradragsretten for moms på driftsudgifter omfatter dog ikke driftsudgifter, der alene er afholdt til private formål.

Bemærk, at for at kunne fratække momsen på driften og leje-/leasingudgiften er det en betingelse, at virksomheden har en momspligtig omsætning på mere end 50.000 kr. årligt.

Driftsudgifter omfatter momsmæssigt f.eks. udgifter til reparation og service, brændstof, vask, parkering, færgebilletter og brobilletter.

2.2 Gulpladebiler over 3 tons

For vare- og lastbiler med en tilladt totalvægt på over 3 tons gælder de generelle momsfradragsregler.

Anvendes disse gulpladebiler udelukkende til momspligtige aktiviteter, kan virksomheden fratække hele momsen på både anskaffelsen, driften og leje-/leasingydelsen.

Anvendes gulpladebilen til både momspligtige og private formål, kan virksomheden kun delvist fratække momsen på anskaffelsesprisen, driften og leje-/leasingydelsen. Virksomheden har delvist fradrag for den del af momsen, som skønsmæssigt vedrører de momsmæssige aktiviteter.

Anvendes gulpladebilen både til momspligtige og momsfrie, men dog erhvervmæssige aktiviteter, kan virksomheden delvist fratække momsen på anskaffelsesprisen, driften og leje-/leasingydelsen. Der er i denne situation delvist fradrag med den procentsats, som virksomheden normalt anvender. Procentsatsen opgøres på baggrund af en omsætningsfordeling mellem virksomhedens momspligtige omsætning og virksomhedens samlede omsætning.

2.3 Privat kørsel

Efter momsreglerne anses kørsel af børn til skole og daginstitution, indkøbsture, fritidsaktiviteter mv. for at være privat kørsel – også selvom det sker i relation til kørsel direkte mellem hjem og arbejde. Det er således ikke tilladt at benytte en gulpladebil til sådan kørsel, hvis hele momsen på gulpladebilens anskaffelsespris er fratrukket.

Bemærk, at dette ikke altid gælder, hvis gulpladebilen kan anses for specialindrettet. Kørsel mellem hjem og arbejde anses som udgangspunkt for privat, men har dog ingen momsmæssige konsekvenser, hvis kørslen foretages i en specialindrettet bil, eller hvis det sker som led i en vagtordning eller i forbindelse med kørsel til skiftende arbejdssteder, se afsnit 4.

3. Skat

3.1 Beskatning fri bil

Har en medarbejder en firmabil stillet til rådighed af sin arbejdsgiver, skal der som udgangspunkt ske beskatning af fri bil, uanset om bilen er på hvide eller gule nummerplader, medmindre den udelukkende er til erhvervs-mæssig brug.

For regler om beskatning af en firmabil til rådighed for privat brug henvises til vores publikation Firmabil/Egen bil.

Holder firmabilen ved medarbejderens bopæl uden for normal arbejdstid, er der ifølge praksis en formodning om, at bilen er til rådighed for privat brug.

I sådanne tilfælde er det derfor et krav, at der foreligger en fuldstændig komplet og korrekt ført kørebog til dokumentation for, at bilen udelukkende anvendes erhvervmæssigt, hvis beskatning skal undgås. Dette gælder dog kun for brug af firmabiler, som kan og må anvendes til privat kørsel (dvs. biler på gule plader, hvor der er betalt tillægsafgift for privat brug, og hvor momsens på anskaffelsespris m.m. ikke er fratrukket eller kun fratrukket delvist).

Er der derimod tale om en bil på gule plader, som udelukkende er til erhvervmæssig brug

(dvs. der ikke er betalt tillægsafgift for privat brug, og momsens på anskaffelsesprisen er fratrukket fuldt ud), er bilen ikke omfattet af reglerne for beskatning af fri bil. Det vil sige, at hvis en gulpladebil kun anvendes til kørsel, som er tilladt efter momsreglerne, kan og vil der ikke ske beskatning af fri bil. Der kræves i disse tilfælde ikke kørebog til dokumentation.

Vær dog opmærksom på, at hvis en ikke-specialindrettet gulpladebil anvendes privat, vil det medføre begrænsninger i momsfradragsretten, pligt til at betale privatbenyttelsesafgift samt som følge heraf beskatning af fri bil for brugeren.

3.2 Kørsel mellem bopæl og arbejde (befordringsfradrag)

For de arbejdsdage, hvor arbejdsgiveren stiller transport mellem bopæl og arbejdsplads til rådighed for medarbejderen, er det typisk fordelagtigt, hvis medarbejderen undlader at tage det almindelige befordringsfradrag.

Hvis medarbejderen tager befordringsfradrag for en strækning med arbejdsgiverbetalt transport, skal der ske beskatning af et tilsvarende beløb som personlig indkomst med op til ca. 55%, hvorimod fradraget kun har en skatteværdi af ca. 27%.

Det er i denne sammenhæng uden betydning, om medarbejderen beskattes af værdi af fri bil, om bilen er indregistreret på hvide eller gule nummerplader, om det er en specialindrettet varebil, eller om der er tale om en vagtordning. Det er ligeledes uden betydning, om medarbejderen er fører af bilen eller blot passager.

4. Konkrete situationer

Som nævnt under afsnit 1 anses kørsel mellem bopæl og arbejde som udgangspunkt for privat, men kan dog ske uden momsmæssige konsekvenser, hvis kørslen sker:

- I en specialindrettet gulpladebil under 4 tons.
- I en ikke-specialindrettet gulpladebil til skiftende arbejdssteder.
- I en ikke-specialindrettet gulpladebil som led i en reel vagtordning.

4.1 Specialindrettet gulpladebil

Bilens indretning har afgørende betydning i relation til de moms- og skattemæssige regler.

Hvis en firmabil på gule plader kan anses for at være en specialindrettet varebil, falder den helt uden for reglerne om beskatning af fri bil, fordi den efter sin art og fremtræden ikke er

anvendelig som alternativ til en privat bil – også selv om den anvendes til kørsel mellem bopæl og den faste arbejdsplads/forretningsadresse. Kørslen mellem bopæl og den faste arbejdsplads vil i relation til moms blive anset for at være ren erhvervmæssig kørsel, som betyder, at virksomheden har ret til fuldt fradrag for moms på anskaffelsesprisen, jf. afsnit 2.

Der er krav om, at der er et erhvervmæssigt behov for, at gulpladebilen er specialindrettet, og at dette er nødvendigt for, at medarbejderen kan udføre sit arbejde.

Både skattemæssigt og momsmæssigt gælder reglerne for gulpladebiler op til 4 tons.

Følgende momenter taler for, at bilen er specialindrettet:

- Større køretøjer, kassevogn m.m.
- Ingen sideruder i varerummet.
- Fastmonterede reoler.
- Særlige installationer på passagersæde/plads.
- Beskidt, lugtgener m.m.
- Specielle erhverv f.eks. VVS, elektriker, servicemontør, murer, maler, fiskesælger.

Følgende momenter taler imod, at bilen er specialindrettet:

- Indretning, firehjulstræk m.m. – uden erhvervmæssig begrundelse.
- Minder om en almindelig bil.
- Ladvogn uden særlig indretning.
- Ren og pæn indvendig (kræver ikke arbejdstøj).

SKAT har udsendt en vejledning med mere specifikke retningslinjer for, hvornår en bil kan anses for specialindrettet. Denne vejledning kan findes på www.skat.dk.

Kørsel mellem bopæl og arbejde i en specialindrettet gulpladebil anses for arbejdsgiverbetalt befordring/erhvervmæssig kørsel

Medarbejderen må køre svinkeærinder (hente børn, købe ind m.m.) op til 1.000 km/år i tilknytning til den erhvervmæssige kørsel.

Medarbejderen kan, uden at dette medregnes til de 1.000 km/år, standse på vejen for at foretage private indkøb eller

for at aflevere/hente børn, hvis det kan ske uden større afvigelse (maks. op til et par hundrede meter) fra den erhvervsbetingede kørselsrute.

Øvrig privat kørsel, der overstiger 1.000 km/år, og som sker i tilknytning til erhvervmæssig kørsel, beskattes efter en særlig regel med 3,54 kr./ km (2018). Momsmæssigt vil kørsel ud over de 1.000 km/år ikke være tilladt, hvis virksomheden ønsker at fastholde fradragsretten for moms på anskaffelsessummen. For gulpladebiler over 3 tons vil det også få konsekvenser for momsfradragsretten for driftsudgifterne.

Kørsel, der ikke sker i tilknytning til den erhvervmæssige kørsel, anses (uanset omfanget) for privat kørsel og beskattes med et beløb, der svarer til, hvad det vil koste den pågældende at leje en bil med tilsvarende anvendelsesmuligheder.

Momsmæssigt vil en sådan kørsel ikke være tilladt, hvis virksomheden ønsker at fastholde den fulde fradragsret for moms på anskaffelsessummen. For gulpladebiler over 3 tons vil det også få konsekvenser for momsfradragsretten for driftsudgifterne. Se dog afsnit 6 om dagsbeviser.

4.2 Skiftende arbejdssteder – Ikke-specialindrettet gulpladebil

Reglerne om skiftende arbejdssteder har kun betydning momsmæssigt, hvis den anvendte gulpladebil ikke er specialindrettet. Hvis bilen er specialindrettet, vil kørslen under alle omstændigheder blive anset for at være erhvervmæssig.

Ved skiftende arbejdssteder forstås momsmæssigt arbejde i virksomhedens tjeneste, men uden for det faste/normale forretningssted. Det er typisk håndværkere og service-montører m.fl., som kører direkte fra egen bopæl til kunder, byggepladser mv.

Den skattemæssige 60-dages regel (definerer erhvervmæssig kørsel som kørsel mellem sædvanlig bopæl og til samme arbejdssted/kunde i op til 60 arbejdsdage inden for 12 måneder) har ingen betydning i relation til momsreglerne. Arbejdsperiodens længde og antal arbejdssteder er derfor momsmæssigt uden betydning. Momsmæssigt skal der derimod være tale om arbejdssteder, der skifter geografisk på grund af arbejdets karakter, fordi arbejdsfunktionen på et sted er tidsbe-grænset. Kørsel mellem bopæl og arbejde i en specialindrettet gulpladebil anses for arbejdsgiverbetalt befordring/erhvervmæssig kørsel.

I momsmæssig henseende anses kørsel direkte fra bopæl til skiftende arbejdssteder, herunder lejlighedsvis kørsel til det faste arbejdssted, kun for at være foretaget i virksomhedens interesse, hvis:

- Varebilen er forsynet med værktøj, der er relevant for arbejdet, eller der er etableret et lager på medarbejderens bopæl.
- Virksomheden har ret til fuld skattemæssig afskrivning på bilen.
- Varebilen faktisk ikke benyttes til privat kørsel.

Er disse betingelser opfyldt, har virksomheden ret til momsfradrag, og der skal ikke betales privatbenyttelsesafgift, jf. afsnit 5, når medarbejderen anvender gulpladebilen til kørsel mellem bopæl og de skiftende arbejdssteder.

I løbet af en arbejdsdag må der køres ubegrænset mellem de skiftende arbejdssteder og det faste forretningssted uanset formålet. Der må i disse situationer ikke køres svinkeærinder i tilknytning til kørslen.

Skattereglerne for gulpladebiler, der udelukkende anvendes erhvervmæssigt, 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 udkald i forbindelse med vagtordningen kan ske til mindst én adresse, som ikke er det faste arbejdssted.

Der skal være tale om en reel tilkaldvagt med mødepligt, og medarbejderen skal være pålagt reelle begrænsninger i privatlivet (krav til at kunne møde udhilet 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 momsfradragretten 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 udkald 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 erhvervmæssigt, 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 erhvervmæssigt 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 erhvervmæssigt (uden at kunne aflevere bilen på arbejdspladsen efter endt arbejdsdag) og dag 3 køres fra bopælen til det faste arbejdssted, vil kørslen tælle med 2 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 (erhvervmæssig) 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 kolleger 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 kolleger 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 Chaufførregelen

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 SKAT om de momsmæssige aspekter af kørsel i relation til erhvervsmæssigt 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 moms på sin egen gulpladebil. Medarbejderen har dog her mulighed for at få skattefri befordringsgodtgørelse for de erhvervsmæssigt 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 erhvervsmæssig brug. Ved blandet privat og erhvervsmæssig brug betales halvdelen af afgiften.

Årlige satser for privatbenyttelsesafgift

	Kun privat brug	Blandet privat og erhvervsmæssig 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 pagegøjeplader (tidligere klistermærke) ved indregistrering eller omregistrering.

6. Dagsbeviser

På www.skat.dk 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

Som led i kampen mod sort arbejde skal varebiler på indtil 4 tons (totalvægt) på gule plader 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	Gulpladebiler på højst 3 tons <ul style="list-style-type: none"> 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: <ul style="list-style-type: none"> Intet fradrag for moms på varebilens anskaffelsessum. 1/3 fradrag for moms på leje-/leasingudgifter¹⁾. Fuldt fradrag for moms på driftsudgifter¹⁾. 	Ikke omfattet af reglerne for beskatning af fri bil, og der er ikke krav om kørebog <ul style="list-style-type: none"> Kan anvendes til kørsel mellem bopæl og arbejde. Kørsel mellem bopæl og arbejdssted anses for arbejdsgiverbetalt befordring. Medarbejderen kan undgå beskatning ved at undlade at tage det almindelige ligningsmæssige befodringsfradrag. Kan anvendes til afhentning af børn i tilknytning til den erhvervmæssige kørsel og uden fravigelse fra den erhvervmæssige rute. Afhentning af kollegaer på vej til/fra arbejde er tilladt. Kan anvendes til at hente mad samt kørsel i forbindelse med spisning i arbejdstiden. Kan anvendes til svinkeærinder i tilknytning til den erhvervmæssige kørsel op til 1.000 km pr. år. Ved kørsel ud over 1.000 km pr. år, se nedenfor. 	Ikke omfattet af reglerne for beskatning af fri bil, og der er ikke krav om kørebog <ul style="list-style-type: none"> Kørsel mellem bopælen og virksomhedens faste forretningssted i forbindelse med en vagtordning er tilladt under visse betingelser. Kørsel fra bopæl til skiftende arbejdssteder er tilladt under visse betingelser. Må kun anvendes til kørsel, som er tilladt efter momsreglerne, dvs. kørsel i forbindelse med momspligtig aktivitet. Må ikke anvendes til privat kørsel (hente børn og købe ind), uanset at der ikke køres omveje, heller ikke svinkeærinder. Kørsel mellem bopæl og fast arbejdssted i op til 25 gange pr. år for den enkelte medarbejder er tilladt, når bilen skal anvendes erhvervmæssigt. Kan anvendes til at hente mad samt kørsel i forbindelse med spisning i arbejdstiden. Ved privat kørsel se nedenfor.
	Gulpladebiler på 3-4 tons <ul style="list-style-type: none"> 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 delvist fradrag for moms på hhv. anskaffelsessum, leje-/leasing og driftsudgifter. 	Ikke omfattet af reglerne for beskatning af fri bil, og der er ikke krav om kørebog. Privat kørsel uden tilknytning til den erhvervmæssige kørsel beskattes med markedsværdien <ul style="list-style-type: none"> Må anvendes til både privat og erhvervmæssig kørsel. Kørsel mellem bopæl og det faste arbejdssted anses for arbejdsgiverbetalt befordring. Medarbejderen kan undgå beskatning ved at undlade at tage det almindelige ligningsmæssige befodringsfradrag. Kan anvendes ubegrænset til afhentning af børn i tilknytning til den erhvervmæssige kørsel, når den erhvervmæssige rute ikke fraviges. 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 3,54 kr./ km (2018). 	Omfattet af reglerne for beskatning af fri bil, og hvis beskatning skal undgås, kræver det kørebog <ul style="list-style-type: none"> Må anvendes til både privat og erhvervmæssig kørsel. 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). Kørsel med f.eks. børn medfører beskatning, selv om det sker i tilknytning til og uden fravigelse af den erhvervmæssige rute.
Indregistreret til både privat og erhvervmæssig brug • Halv privatbenyttelsesafgift	Gulpladebiler på højst 3 tons <ul style="list-style-type: none"> Intet fradrag for moms på varebilens anskaffelsessum. 1/3 fradrag for moms på leje-/leasingudgifter¹⁾. Fuldt fradrag for moms på driftsudgifter¹⁾. Gulpladebiler på 3-4 tons <ul style="list-style-type: none"> Delvist fradrag for moms på hhv. anskaffelsessum, leje-/leasing- og driftsudgifter. 		

¹⁾ 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

Aars

Løgstørvej 14
9600 Aars
Tel. +45 96 98 23 00
aars@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

Løgstør

Jernbanegade 21
9670 Løgstør
Tel. +45 98 79 61 90
loegstoer@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

Slagelse

Ndr. Ringgade 70 A
4200 Slagelse
Tel. +45 58 55 82 00
slagelse@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 264.000 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 for en udførlig beskrivelse af DTTL og dets medlemsfirmaer.

© 2018 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited.