

Offentliggjort d. 16. juli 2016

Deleøkonomi om biler[©]

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

SKAT offentliggjorde den 30. juni 2016 et udkast til retningslinier om skat af indkomst fra *biler* i ”deleøkonomi”. Området har stor og stigende økonomisk betydning og har længe haft skatteministerens bevågenhed.

SKAT’s forslag til retningslinier drejer sig om **lejlighedsvis biludlejning** og **samkørsel**.

Efter retningslinierne er der tale om en ”tydeliggørelse” af skattepraksis på området. Uanset baggrunden for udarbejdelsen af retningslinierne er det i alle tilfælde hensigtsmæssigt, at SKAT tilkendegiver sit synspunkt på de skattemæssige konsekvenser ved lejlighedsvis biludlejning og samkørsel. Udmeldingen giver de berørte borgere mulighed for at indrette sig i tillid til gældende regler, og herunder eksempelvis indsamle den fornødne dokumentation for givne indtægter og udgifter.

Der er som nævnt indledningsvist indtil videre kun tale om et udkast, og dette udkast er sendt i høring til en række interesseorganisationer. Men alle har mulighed for at fremsende kommentarer til udkastet til SKAT. Høringsfristen er 1. august 2016.

Lejlighedsvis biludlejning

Indkomst fra udlejning af en bil er skattepligtig. Dette gælder også, selvom der kun er tale om lejlighedsvis udlejning.

Offentliggjort d. 16. juli 2016

Det er SKAT's udgangspunkt, at udlejning af en privat bil ikke kan anses som drift af erhvervsmæssig virksomhed. Indtægter fra udlejningen skal derfor opgøres efter reglerne om hobbyvirksomhed. Det indebærer, at der kan foretages **fradrag for udgifterne** efter følgende retningslinjer:

- Bilejeren kan højst fradrage den del af biludgifterne, som svarer til forholdet mellem på den ene side udlejningskørslen og på den anden side den samlede kørsel, opgjort på grundlag af antallet af kørte kilometer. Dette gælder både med hensyn til faste udgifter som f.eks. grøn ejerafgift, lovpligtig ansvarsforsikring og eventuel kaskoforsikring og med hensyn til variable udgifter som f.eks. brændstof, løbende vedligeholdelse, slid på dæk og serviceeftersyn.
- Bilejeren kan endvidere fradrage en forholdsmæssig del af det værditab, som bilen udsættes for i løbet af indkomståret. Den forholdsmæssige del opgøres som udlejningskørslens andel af den samlede kørsel i indkomståret.

Det er i denne forbindelse præciseret i de forventede retningslinier fra SKAT, at bilejeren kun kan fradrage en forholdsmæssig del af kørselsudgifterne, hvis udgifterne dokumenteres eller sandsynliggøres. En sådan dokumentation eller sandsynliggørelse kan tilvejebringes ved at føre et kilometerregnskab (kørebog). Kilometerregnskabet skal vise bilens kilometerstand ved årets begyndelse og slutning, samt kilometerstanden før og efter hver udlejning. Foreligger der ikke den fornødne dokumentation, skal bilejeren beskattes af indtægterne – men har altså ikke fradrag for udgifterne.

For udgifter, som bilejeren kun afholder, fordi han eller hun udlejer sin bil, gælder særlige regler. Sådanne udgifter kan således fratrækkes fuldt i lejeindtægten. Eksempelvis kan nævnes beløb, som bilejeren betaler til et selskab, der formidler udlejningen. Et andet eksempel er udgifter til en eventuel ekstra forsikring, der særskilt knytter sig til udlejningen.

Udgifter, der udelukkende er affødt af ejerens private brug af bilen, kan ikke fradrages.

Offentliggjort d. 16. juli 2016

Som følge af de skattemæssige regler for hobbyvirksomhed - og altså nu også for deleøkonomi - kan et eventuelt underskud ved udlejning af bilen ikke fradrages i bilejerens øvrige indkomst. Et eventuelt underskud kan heller ikke fradrages i senere års overskud fra udlejningen.

Da indkomst fra lejlighedsvis biludlejning ikke anses for erhvervsmæssig, skal bilejeren ikke betale arbejdsmarkedsbidrag af indkomsten.

Moms

Efter SKAT's udkast til retningslinier er lejlighedsvis biludlejning en momspligtig levetransaktion. Har indtægterne ved udlejningen en vis varig karakter, skal bilejeren momsregistreres, hvis den årlige omsætning overstiger 50.000 kr.

Der er som udgangspunkt ikke fradragsret for moms af anskaffelse og drift af personbiler. Udlejer har dog fradragsret for momsen, hvis personbilen er indregistreret og forsikret som udlejningsbil.

Der gælder særlige regler for opgørelse af fradragsretten, hvis personbilen er indregistreret og forsikret som udlejningsbil og udlejer også bruger bilen til privat kørsel.

Samkørsel

Ved samkørsel forstås efter SKAT's retningslinier, at to eller flere personer, der ønsker at transportere sig samme sted hen, kører i den enes bil og deler transportudgifterne.

De beløb, som bilejeren modtager fra en passager til dækning af passagerens andel af udgifterne til brændstof, løbende vedligeholdelse, slid på dæk og serviceeftersyn mv. og eventuel broafgift, færgeoverfart og lignende, er skattefrie.

Synspunktet er her, at eftersom betalingerne er udtryk for, at bilejeren og passageren deler nogle fælles udgifter, er der ikke tale om en indkomst i skatteretlig forstand.

Offentliggjort d. 16. juli 2016

Eventuelle betalinger fra en passager, der overstiger passagerens andel af transportudgifterne er derimod skattepligtige. Det samme gælder betalinger for kørsel, der alene skyldes passagerens forhold - f.eks. at bilejeren kører en omvej for at sætte passageren af et bestemt sted. Også denne betaling er skattepligtig.

Det er uden skattemæssig betydning, hvorledes aftalen om samkørsel er blevet etableret. Dette indebærer, at der f.eks. gælder samme regler for samkørslen til og fra en fælles arbejdsplads, som for tilfælde, hvor bilejeren offentligt har udbudt kørelejligheden, f.eks. på en internetportal.

De beløb, som bilejeren modtager fra en passager, har ikke indflydelse på størrelsen af bilejerens og passagerens eventuelle befodringsfradrag.

Uber-chauffører

SKAT's forslag til retningslinier omfatter ikke regler for Uber-chauffører. SKAT har i den forbindelse henvist til, at udfaldet af den da verserende straffesag mod Uber-chauffører bil (som nu er afgjort i første instans, men anket for nogles vedkommende) kunne have betydning for den skattemæssige behandling af denne kørsel.

Efter SKAT's vejledning om deleøkonomi, der foreligger på SKAT's hjemmeside (<http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oId=2179826>), har praksis på området hidtil været således, at chaufføren/bilejeren er skattepligtig af den indkomst, som han modtager, hvis en passager bestiller og bestemmer ruten (taxa- og vognmandslignende kørsel), eller chaufføren/bilejeren kører varer ud (fragt- og budkørsel). Udgifter, der er forbundet med kørslen, kan fradrages ved opgørelse af indkomsten. Denne praksis har været gældende, uanset hvordan opgaven er formidlet, og omfatter altså også eksempelvis Uber.

Andre former for deleøkonomi

SKAT's udkast til retningslinier drejer sig, som allerede nævnt, kun om deleøkonomi vedrørende biler.

Offentliggjort d. 16. juli 2016

SKAT har imidlertid i andre sammenhænge udtalt sig om de skattemæssige konsekvenser vedrørende nogle af de aktiver, der indgår i deleøkonomi.

Boligudlejning

Indkomst fra udlejning af boliger, f.eks. gennem Airbnb, har SKAT indtil videre anset for omfattet af de almindelige skatteregler for udlejning af bolig og sommerhus samt udlejning af værelser i egen bolig.

Der er på dette område fastsat en række særregler om en ”skematisk” opgørelse af udlejningsindtægten.

Reglerne for udlejning af værelser i egen bolig er omtalt i disse spalter den 25. august 2012 under overskriften ”Værelsesudlejning”. Lignende regler gælder for udlejning af en bolig en del af året.

Reglerne for udlejning af sommerhus er bl.a. omtalt i disse spalter den 12. januar 2013 under overskriften ”Sommerhusudlejning”.

Varer og tjenesteydelser

Salg af private ejendele er skattefrit. Der skal således ikke svares skat af en fortjeneste ved salg eller bytte af børnetøj, loppefund, arvestykker etc. Der realiseres næppe i mange tilfælde en større fortjeneste ved salg af brugt børnetøj og lignende aktiver. Men opnås f.eks. en uventet stor fortjeneste ved salg af eksempelvis et arvestykke, vil en sådan fortjeneste altså være skattefri. Det gælder, uanset hvor stor fortjenesten måtte være.

Er der derimod tale om salg eller bytte af tjenesteydelser, gælder der andre og strenge regler for beskatningen.

Her er udgangspunktet, at borgeren skal svare skat af værdien af den ”modydelse”, som opnås ved et bytte af tjenesteydelser, og som jo altså er ”betalingen” for den ydelse, som

Offentliggjort d. 16. juli 2016

man selv leverer. Som eksempel på beskatningen i disse tilfælde nævner SKAT den situation, at en borger designer en hjemmeside og til gengæld får fældet et par træer. Her skal designeren svare skat af værdien af træfældningen, mens ham, der har fældet træerne, skal svare skat af værdien af designopgaven.

I en artikel i disse spalter den 6. august 2011 med overskriften ”Vennetjenester eller sort arbejde” er omtalt en sag, hvor to naboer hjalp hinanden. Naboerne opførte hver især et parcelhus som selvbyggere, og begge havde stor fordel af, at de hjalp hinanden. De to naboer blev herefter beskattet hver især, da begge havde modtaget en modydelse (betaling) for hjælpen.

Kun hvis situationen er omfattet af de særlige regler om vennetjenester, vil der kunne blive tale om skattefritagelse.

— o —