

Offentliggjort d. 22. juni 2013

Privat kørsel i gulpladebiler medfører straf[©]

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

www.v.dk

Reglerne om beskatning af fri bil henholdsvis fradrag for erhvervsmæssig kørsel har gennem tiden levet en omtumlet tilværelse med ikke ganske få lovreparationer. Emnet, herunder 60-dages reglen, er behandlet flere gange, herunder d. 18. august 2012.

Tidligere var kørebøger det eneste bevismiddel vedrørende bilens anvendelse, som skatteyderen kunne producere, medmindre der - som det skete i mange tilfælde - var indgået en aftale med skattemyndighederne om, at den private andel af kørsel i firmabilen blev sat til omkring 8.000 km. årligt, eller der var vedtaget standardregler.

I 2002 blev vedtaget en bestemmelse om lempelse af bevisbyrden for skatteydere, der anvender biler på gule nummerplader, således at behovet for at føre kørebøger blev nedbragt.

Hermed finder de bevisbyrde- og dokumentationskrav, herunder kørebøger, der er udviklet i praksis, ikke anvendelse på sådanne firmabiler.

I 2008 blev kravene til beviset for overholdelse af den såkaldte 60-dages-regel lempet yderligere. 60-dages-reglen er i sig selv en regel om, at befordring mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads i indtil 60 arbejdsdage inden for de foregående 12 måneder skal anses som erhvervsmæssig befordring. Efter lempelsen af beviskravene til, hvornår skatteyderen er inde henholdsvis ude af 60-dages-reglen, blev reglen følgende:

Offentliggjort d. 22. juni 2013

Har den skattepligtige et kørselsmønster, der indebærer befordring 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 de forudgående 12 måneder, anses befordringen for erhvervsmæssig..... Told- og skatteforvaltningen kan dog give den skattepligtige skriftligt pålæg om med fremadrettet virkning i indtil 12 måneder ved kørselsregnskab at dokumentere, at der er tale om erhvervsmæssig befordring

Med denne bestemmelse er det fastslået, at i situationer, hvor skatteyderen har et særligt kørselsmønster, gælder en formodning for, at kørslen er i overensstemmelse med 60-dages reglen, og at bilen ikke er stillet til rådighed for privat anvendelse, selv om bilen står på skatteyderens bopæl.

Er der tale om en skatteyder med et sådant kørselsmønster, påhviler det altså skattemyndighederne at påvise, at 60-dages reglen er overskredet, selv om der ikke er ført kørebog.

Der er dog givet SKAT beføjelse til med fremadrettet virkning at pålægge skatteyderen at føre kørselsregnskab i op til 12 måneder for at kunne dokumentere, at der er tale om erhvervsmæssig befordring i overensstemmelse med 60-dages reglen. Dette gælder f.eks. i tilfælde, hvor skatteyderen har et erhverv med et kørselsmønster, der sandsynligvis vil falde indenfor 60-dages reglen, men hvor andre momenter gør det mindre oplagt, at 60-dages reglen er opfyldt. Der kan f. eks. være tale om en skatteyder, der tager bilen med hjem i en situation, hvor vedkommende godt nok har mange forskellige arbejdspladser, men hvor der ikke er andre biler i husstanden, og hvor det er en sandsynlighed for, at bilen bruges privat.

Perioden, hvor der kan gives pålæg om at føre kørselsregnskab, er begrænset til maksimalt 12 måneder. Efter 12 måneder vil det kunne konstateres, om vedkommendes kørselsmønster reelt er i overensstemmelse med 60-dages reglen, således at det uden videre kan antages, at der køres erhvervsmæssigt. Hvis kørselsregnskabet viser, at 60-dages reglen mod forventning ikke er opfyldt, vil pålægget ikke have virkning for tiden, før pålægget blev givet. Skatteyderen har - i modsætning til en skatteyder, der hver dag mø-

Offentliggjort d. 22. juni 2013

der det samme arbejdssted - i tiden inden pålægget haft et sådant kørselsmønster, at der ikke ved førelse af kørselsregnskab har skullet holdes nøje øje med 60-dages reglen.

SKAT's kontrolaktioner

Med denne bevisbyrdefordeling synes SKAT – med rette – at have skærpet kontrollen for at gennemføre beskatning af personer, der anvender gulpladebiler privat. Som det fremgår af eksempelvis TV-udsendelserne ” Razzia - SKAT rykker ud” foretages der kontrolaktioner på indfaldsveje til sommerhusområder, ved sportsbegivenheder m.v., og der skal en god forklaring til, hvis man vil overbevise SKAT om, at man kører erhvervsmæssigt i et sommerhusområde med familien på bagsædet i en gulpladebil. Der er her udsigt til efterbetaling i form af merværdiafgifter, privat brug af bilen samt bøde. Og der er her tale om ganske væsentlige beløb. I meget grove tilfælde, eksempelvis hvor bilen ligefrem ombygget til passagertransport, kan der blive tale om fængselstraf.

SKAT har på sin hjemmeside offentliggjort nogle af de kontrolaktioner, der har været iværksat. Eksempelvis kan nævnes:

”..Vi har besøgt 11 lystbådehavne i MJ og taget billeder af alle de gulpladebiler, der holdt parkeret på havnene.

Der er udtaget 14 gulpladebiler til kontrol i 12 virksomheder. Disse kontroller er igangværende, og der foreligger derfor ikke noget resultat af disse kontroller endnu..”

Eller:

”... SKAT Midt- og Sydsjælland benyttede Vig Festivalen til at se nærmere på hvordan reglerne om kørsel i biler på gule plader efterleves. Ikke alle gæster på festivalen havde lige godt styr på reglerne.

Vi talte op mod 250 gulpladebiler, da vi var på Vig Festival.....Vi fandt 36 biler, som er indregistreret til 100 % erhvervsmæssig benyttelse, og vi vil kigge nærmere på anvendelsen. Og vi fandt to biler, som uretmæssigt havde mærkatet "Må benyttes privat" i bagruden, hvilket kræver at der er betalt privatbenyttelsesafgift. Vi vil snarest kontakte

Offentliggjort d. 22. juni 2013

de pågældende ejere af varevognene og bede om den erhvervsmæssige begrundelse for at bilerne var til stede på festivalen.

Det skal dog for god ordens skyld bemærkes, at SKAT ikke vinder alle sager, der rejses. Ikke sjældent indhenter skatteyderen sagkyndig bistand og kommer ud af sagen uden skrammer.

Brug af gulpladebiler i udlandet

Det er en ofte set misforståelse, at en gulpladebil kan anvendes til personbefordring i udlandet. En sådan sag blev afgjort i landsretten for nylig og offentliggjort af SKAT d. 28. maj 2013.

I denne sag havde en direktør og hovedanpartshaver i et selskab i 2005 ladet selskabet købe en større BMW.

Direktøren kørte bilen til et autoværksted i Danmark efter købet, hvor bilen blev om-dannet til en gulpladebil derved, at fører- og varerum blev adskilt af en stolpe og bagsæderne blev afmonteret og lå løst i varerummet.

Under straffesagen forklarede direktøren, at han købte bilen i marts eller april 2005, og at bagsæderne første gang blev indsat i sommeren 2007. I forbindelse med ture til Polen var bagsæderne blevet monteret i bilen. Dette var først sket i Tyskland, hvor passagererne skulle medtages fra. Når han kørte tilbage fra Polen, blev sæderne igen afmonteret i Tyskland og lagt ind i varerummet. Han havde været på sådanne ture til Polen nok 5 - 6 gange. Bilen havde på tilsvarende måde været brugt af kollegaer eller partnere, nok også 5 - 6 gange. De tyskere, som blev samlet op og sat af igen i Tyskland, var fra et tysk firma. Bilen var aldrig blevet brugt i Danmark med bagsæderne monteret.

Den 17. december 2007 foretog en forbipasserende betjent en rutinemæssig kontrol af bilen, umiddelbart efter den var kommet hjem fra Polen. Betjenten bemærkede, at der ikke var nogen rumadskillelse mellem førerrum og varerum. Det gav anledning til, at han kiggede ind i bilen. Varerummet var fyldt op med kasser. Der var monteret bagsæder i bilen. Sæderne, som var fastmonteret, var blot lagt ned.

Offentliggjort d. 22. juni 2013

Direktøren forklarede, at på grund af sløseri havde han ikke afmonteret sæderne, da han kørte ind i Danmark, og at sæderne blot var blevet lagt ned. Han vidste, at bilen ikke måtte anvendes til transport af bagsædepassagerer i Danmark, men han troede, at det var lovligt at køre med passagerer i udlandet.

Direktøren blev dømt til at betale den merafgift, der skulle have været betalt ved indregistreringen af bilen, såfremt bilen var indregistreret som personbil. SKAT havde opgjort kravet til 590.000 kr., men direktøren slap dog med at betale 401.000 kr. som følge af bevismangel vedrørende tidspunktet for installering af bagsæder m. v.

Det fremgår ikke af dommen, om direktøren oveni fik en betragtelig indkomstforhøjelse som følge af bil til privat rådighed, hvilket i så fald kunne dreje sig om flere hundrede tusinde kroner i efterskat. Dette ville givetvis være tilfældet, hvis han var antruffet i køretøjet i et sommerhusområde.

Sagen stoppede imidlertid ikke dér. Henset til, at direktøren havde en overordnet stilling i selskabet, at han var enerådende vedrørende selskabets forhold, at han i eget navn anmeldte bilen til indregistrering, at han selv deltog i ombygningen af bilen og benyttelsen af denne som personbil og at denne overtrædelse efter rettens vurdering utvivlsomt var begået med forsæt til at unddrage statskassen afgift, blev direktøren i byretten idømt 60 dages ubetinget fængsel og en tillægsbøde på 200.000 kr. Landsretten stadfæstede denne dom.

Forhåndsformodningen for, at gulpladebiler ikke anvendes privat, kan altså gennembrydes af SKAT, hvis skatteyderen tages på fersk gerning i privat brug af bilen. Og så van-ker der både efterbetaling af moms og afgifter samt en bøde. Oveni kommer så beskatning af fri bil til rådighed. Og er der tale om et groft forhold, kan der, som i ovennævnte sag, blive tale om fængselsstraf.

Så der er grund til at tænke sig om 2 gange, før gulpladebilen lige anvendes til en privat smuttur.

————— O —————