

Offentliggjort d. 16. september 2017

Beskatning af fri el-cykel til medarbejdere[©]

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

www.v.dk

Spørgsmål

Hvis en arbejdsgiver, typisk en kommune, stiller elcykler med service til rådighed for medarbejdere, skal medarbejderne så svare skat af eventuelt privat forbrug, herunder kørsel til og fra arbejde, og brug af service?

Med venlig hilsen

J.C.

Svar

Skattelovgivningen indeholder en udtrykkelig bestemmelse om, at medarbejdere skal beskattes - ikke blot af pengeløn - men også af personalegoder, dvs. formuegoder af pengeværdi, sparet privatforbrug og værdien af helt eller delvis gratis benyttelse af andres formuegoder.

Bestemmelsen omfatter som udgangspunkt alle former for personalegoder, som medarbejderen modtager som led i ansættelsesforholdet. Et typisk eksempel er en medarbejders rådighed over arbejdsgiverens bil til privat benyttelse (fri bil). Andre eksempler på skattepligtige personalegoder (fryns) er fri telefon, adgang til rådighed over arbejdsgiverens sommerhus, arbejdsgiverbetalt ferierejse etc.

Får en medarbejder stillet en elcykel med service til rådighed af sin arbejdsgiver, vil personalegodebeskatning således også kunne blive aktuelt vedrørende denne cykel. Men

Offentliggjort d. 16. september 2017

de skattemæssige forhold afhænger af de nærmere vilkår for brugen af cyklen. Dette gælder, uanset om der er tale om en offentlig eller privat arbejdsgiver.

Adgang til privat benyttelse af cyklen

Får en medarbejder som led i ansættelsesforholdet stillet en elcykel med service til rådighed, som medarbejderen kan anvende også til private formål, vil medarbejderen som udgangspunkt være skattepligtig af fordelene herved.

Efter skattemyndighedernes egen vejledning er det som udgangspunkt den faktiske private brug af cyklen, der skal beskattes.

Har brugen af cyklen karakter af et lån af cyklen, skal der ske beskatning af selve lånet af cyklen i låneperioden. Det indebærer, at medarbejderen skal beskattes af et beløb, der svarer til, hvad cyklen kan lejes til i låneperioden på det fri marked. Medarbejderen skal med andre ord beskattes af et beløb, der svarer til lejeprisen for en tilsvarende cykel inklusive service, vedligeholdelse mv. for hele låneperioden.

Hvis det ikke er muligt at fastlægge en egentlig markedsleje for længerevarende lejemaal af cykler, beror værdiansættelsen på et skøn over markedslejen for den type cykel, der er stillet til rådighed og for den konkrete periode.

Beskatningen kan imidlertid bortfalde efter de særlige regler om en **bagatelgrænse for arbejdsrelaterede personalegoder**. Efter disse regler sker der kun beskatning af goder, som arbejdsgiveren i overvejende grad har ydet af hensyn til den ansattes arbejde, hvis den samlede værdi af disse goder fra én eller flere arbejdsgivere m.v. overstiger et grundbeløb på 5.900 kr. (2017). Overskrides grænsen på de 5.900 kr., skal disse goder beskattes i sin helhed. Der er altså ikke tale om et "bundfradrag".

El-cykler kan under visse omstændigheder blive anset som et gode, som arbejdsgiveren i overvejende grad har ydet af hensyn til den ansattes arbejde.

Offentliggjort d. 16. september 2017

En sådan situation forelå i en sag forelagt for Skatterådet i 2012. Her forespurgte en kommune til, om medarbejdere i social- og sundhedsforvaltningen ville blive skattepligtige af værdien af arbejdsgiverbetalte el-cykler, som medarbejderne tog med hjem på egen bopæl.

Baggrunden for kommunens henvendelse til Skat var, at kommunen udbetalte skattepligtig cykelgodtgørelse til bl.a. social- og sundhedspersonale, der benyttede egen cykel i forbindelse med tjenesten. Da kommunen havde en betragtelig fast løbende udgift ved denne ordning, påtænkte kommunen at indkøbe og vedligeholde el-cykler til de medarbejdere, som aktuelt var omfattet af ordningen med brug af egen cykel. Da de berørte medarbejdere ikke mødte ind på fast mødested, men startede og sluttede i private hjem (ikke nødvendigvis samme rute hver dag), ville det være mest hensigtsmæssigt, at medarbejderne tog el-cyklerne med hjem efter at have gennemført dagens rute.

Skatterådet oplyste i denne sag, at for de medarbejdere, hvor der skulle ske beskatning af fri el-cykel, kunne el-cyklerne som udgangspunkt anses som i overvejende grad at være ydet af hensyn til den ansattes arbejde. Skatterådet forudsatte herved, at medarbejderne kun havde cyklerne med hjem, når el-cyklerne blev anvendt som transportmiddel i det daglige arbejde.

Det betyder, at hvis værdien af den enkelte el-cykel i det enkelte års rådighedsperiode sammen med andre arbejdsrelaterede personalegoder ikke overstiger bagatelgrænsen, 5.900 kr. (2017), vil der i denne situation alligevel ikke ske beskatning af fri cykel.

Om betingelserne for skattefritagelse efter reglerne om bagatelgrænsen er opfyldt, vil bero på en konkret vurdering for hver enkelt medarbejder.

Kun erhvervsmæssig befordring

Af Skatterådets afgørelse i sagen fra 2012 fremgår videre, at hvis medarbejderen udelukkende anvender el-cyklen til kørsel til skiftende arbejdspladser, og det samtidig ligger fast, at el-cyklen ikke må bruges til og ret faktisk ikke bliver brugt privat, skal medarbejderen som udgangspunkt ikke beskattes af fri el-cykel.

Offentliggjort d. 16. september 2017

Erhvervsmæssig befordring er *befordring* mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads i op til 60 arbejdsdage indenfor de forudgående 12 måneder, *befordring* mellem arbejdspladser for samme arbejdsgiver og *befordring* inden for samme arbejdsplads. Overstiger antallet af arbejdsdage på samme sted (hos samme klient på samme adresse) 60 dage indenfor de forudgående 12 måneder, anses arbejdspladsen fra og med dag 61 for fast og befordringen anses dermed for privat. Der begynder en ny 60 dages periode, når der er forløbet 60 på hinanden følgende arbejdsdage, siden arbejdstageren sidst har været på en bestemt arbejdsplads. Vurderingen af, om der udelukkende er tale om erhvervsmæssig befordring, skal efter Skatterådets afgørelse, foretages konkret for hver enkelt medarbejder.

— o —