

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 27. september 2022

El-biler – skattemæssige forhold[©]

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

www.v.dk

Med elbilernes indtog rejser der sig naturligt mange skatteretlige spørgsmål. Vi har i Skatterådet den 30. august 2022 besvaret en lang række meget relevante spørgsmål fra ejeren af en virksomhed, der ville investere i en ladestander til opladning, ikke blot af virksomhedens egne biler, men også til medarbejdere og kunders egne biler. Virksomheden ønskede ved henvendelsen til Skatterådet at få afklaret de skattemæssige konsekvenser ved denne påtænkte brug af ladestaderen.

Af sagen fremgik nærmere, at virksomheden som en del af sin grønne profil indkøbte el-biler til anvendelse i virksomhedens drift. Bilparken omfattede både el-biler, som medarbejderne kunne benytte privat, og biler, som kun kunne anvendes til kørsel i virksomhedens tjeneste (erhvervsmæssig anvendelse).

På denne baggrund ønskede virksomheden at investere i en ladestander til el-biler etableret på virksomhedens adresse/domicil. Virksomheden ville selv forestå driften af ladestanderens for egen regning og risiko.

Det blev nærmere oplyst, at ladestanderens ville have tilknyttet et antal brikker (en pr. medarbejder med fri bil og en fælles brik), og disse brikker skulle anvendes for at kunne foretage opladning på ladestanderens.

Udover opladning af virksomhedens egne el-biler påtænkte virksomheden at tilbyde medarbejdere i virksomheden mulighed for gratis opladning af medarbejdernes egne el-

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 27. september 2022

biler, ligesom det var hensigten at tilbyde virksomhedens kunder, leverandører og andre samarbejdspartnere gratis opladning ved besøg hos virksomheden.

Det var hensigten, at registrering og ladning skulle ske via udlevering af den fælles brik fra virksomhedens økonomiafdeling, som ved udlevering af brikken skulle have oplyst brugers navn, bilens nummerplade samt elforbrug ved ladning. Oplysningerne ville økonomiafdelingen registrere i et skema, således at elforbruget kunne afstemmes til det samlede forbrug.

Virksomheden oplyste supplerende, at virksomheden havde varebiler og andre personbiler, som kun blev brugt erhvervsmæssigt, hvoraf de fleste var på de såkaldte ”papegøjepletter”, og at der var tale om almindelige varebiler under 3 ton. Disse biler bruges af kørende sælgere. Herudover havde enkelte medarbejdere fri bil, herunder fri el-bil, som også vil kunne oplade deres biler hos virksomheden. Strømmen fra disse opladninger ville derfor blive brugt til både erhvervsmæssig og privat kørsel, men disse medarbejdere bliver beskattet af fri bil, og dermed også af den private del af opladningen.

Der blev på denne baggrund stillet følgende spørgsmål til Skatterådet. De angivne besvarelser er et sammendrag af besvarelsene.

Virksomhedens fradrag for udgifter til opladning

Spørgsmål

1. Kan Skatterådet bekræfte, at virksomheden kan fratække udgifterne til gratis opladning af medarbejdernes private el-biler som en driftsomkostning?

Svar: Ja

Udgifterne til opladning af medarbejdernes private biler ansås som et lønaccessorium og dermed en fradragsberettiget lønudgift.

Der var ved besvarelsen ikke taget stilling til eventuelle etableringsomkostninger mv.

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 27. september 2022

2. Kan Skatterådet bekræfte, at virksomheden kan fratække udgifter til gratis opladning af **kunder, leverandører og andresamarbejdspartners el-biler** som en driftsomkostning?

Svar: Ja, under visse forudsætninger

Skatterådet anførte følgende forudsætninger for besvarelsen: Det er oplyst, at det påtænkes at stille opladning til rådighed for kunder, leverandører og andre samarbejdspartnere, når de er på besøg hos virksomheden, f.eks. for at se nye varer. Virksomheden vil således ikke være aftalemæssigt forpligtet til at levere opladning af el-bilerne til kunder m.fl. under deres besøg, men vil yde det som en form for service/kundepleje.

På denne baggrund og med henvisning til det oplyste i sagen fandt Skatterådet ikke grundlag for at anse kunders mv. opladning af el-biler som en reklameudgift. Begrundelsen var, at muligheden for opladning af el ikke sås oplyst for en bredere ubestemt kreds, men kun ville blive tilbudt virksomhedens kunder, leverandører og andre samarbejdspartnere, når de fysisk var hos virksomheden, svarende til at man lejlighedsvist f.eks. giver mad, drikkevarer m.v. i forbindelse med kundebesøg.

Virksomhedens udgifter til opladning af kunder, leverandører og andre samarbejdspartners el-biler ville herefter være fradragsberettiget som repræsentation, og følgelig begrænset til 25 pct. af de afholdte udgifter.

Der var ved besvarelsen ikke taget stilling til eventuelle etableringsomkostninger mv.

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 27. september 2022

Beskatning af medarbejdere af gratis opladning

3. Kan Skatterådet bekræfte, at virksomheden kan tilbyde sine **medarbejdere** gratis opladning af medarbejdernes private (egne) el-biler skattefrit for medarbejderne?

Svar: Nej

Såfremt disse medarbejdere i øvrigt oplader egne private el-biler hos arbejdsgiver uden betaling herfor, skal de beskattes heraf.

Til Skatterådets besvarelse kan supplerende bemærkes, at denne retsstilling måske vil blive ændret med regeringens forslag om bl.a. midlertidig skattefritagelse af arbejdsgiverbetalt el til opladning på arbejdspladsen, hvorefter medarbejderen ikke beskattes i årene 2023-2026. Skatteministeriet offentliggjorde et lovforslag herom i udkast den 8. september 2022, som blev omtalt i disse spalter den 17. september 2022 i artiklen ”Godt nyt for medarbejdere med fri firma-elbil”.

4. Hvis spørgsmål 3 besvares med et nej, kan det så bekræftes, at medarbejderne skal beskattes af de gratis opladninger ud fra markedsprisen?

Svar: Ja

Værdien af den arbejdsgiverbetalte opladning af medarbejdernes private el-biler skal beskattes på grundlag af markedsprisen.

5. Kan det bekræftes, at markedsprisen for medarbejdernes strøm udgør virksomhedens omkostning til strøm efter fradrag af elafgift og moms?

Svar: Nej.

Den skattepligtige værdi af den arbejdsgiverbetalte opladning af medarbejdernes private el-biler skal beskattes ud fra markedsprisen.

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 27. september 2022

Markedsprisen er den værdi, som det må antages at koste modtageren at anskaffe godet i almindeligfri handel. Markedsprisen vil derfor ikke kunne udgøre arbejdsgivers udgift til strømforbruget ved opladning af medarbejdernes private biler efter fradrag for elafgift og moms. Skatterådet bemærkede i samme forbindelse, at såfremt der måtte være andre udgifter end betaling for strøm forbundet med opladningen af medarbejdernes private el-biler, f.eks. hvis der er indgået en serviceaftale, ville disse udgifter også skulle indgå ved opgørelsen.

Beskatning af kunder, leverandører mv. af gratis opladning

6. Kan det bekræftes, at virksomheden kan tilbyde sine kunder, leverandører og andre samarbejdspartnere gratis opladning af deres private el-biler skattefrit for kunderne, leverandørerne og samarbejdspartnerne?

Svar: Ja

Skatterådet anførte som begrundelse bl.a., at virksomheden i denne sag påtænkte at tilbyde kunder m.fl. opladning af deres el-biler i forbindelse med kundebesøg mv. Værdimæssigt måtte denne ydelse anses for at være indenfor det typiske udgiftsniveau for en skattefri repræsentationsydelse, eksempelvis en middag på en restaurant. Afhængigt af, hvor længe der lades, vil værdien kunne være meget beskeden. Endvidere foregår opladningen hos virksomheden, mens kunderne m.fl. er hos virksomheden i erhvervsmæssigt ærinde og dermed i tilknytning til udførelsen af arbejde og dermed indkomsterhvervelsen i forhold til den virksomhed, som modtageren repræsenterer.

På denne baggrund skal kunder, leverandører og andreforretningsforbindelser ikke beskattes af værdien af den gratis opladning af deres biler.

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 27. september 2022

Godtgørelse af el-afgift ved opladning

7. Kan Skatterådet bekræfte, at virksomheden kan få godtgørelse for elafgiften af den elektricitet, der anvendes til gratis opladning af **medarbejdernes private el-biler?**

Svar: Ja.

Skatterådets besvarelse er baseret på en henvisning til en særordning indført i 2012. Særordningen blev begrundet med et ønske om en præcisering og udbredelse af reglerne ved opladning af el-biler. Efter særordningen kan virksomheder få afgiftsgodtgørelse for elektricitet anvendt til opladning af el-biler, uden at de generelle betingelser for godtgørelse i elafgiftsloven skal være opfyldt. Men det er en forudsætning, at ladestanderne hertil drives for virksomhedens regning og risiko, og at virksomheden er involveret i driften af ladestanderne. Skatterådet forudsatte endvidere, at øvrige i særordningen anførte betingelser var opfyldt.

8. Kan Skatterådet bekræfte, at virksomheden kan få godtgørelse for elafgiften af den elektricitet, der anvendes til gratis opladning af virksomhedens **kunder, leverandørers og andre samarbejdspartneres el-biler?**

Svar: Ja.

Det var her vurderingen, at virksomheden kunne anses som forbruger af elektriciteten i henhold til særordningen, da elektriciteten forbruges af virksomheden ved opladningen, uanset at ladeydelsen leveres gratis til virksomhedens kunder, leverandørers og andre samarbejdspartneres el-biler. Der vil dermed ske erhvervs-mæssig opladning af batterier til el-biler, der berettiger til godtgørelse i henhold til særordningen.

Heraf fulgte, at virksomheden ville kunne få godtgørelse efter særordningen for elafgiften af den elektricitet, der anvendes til gratis opladning af virksomhedens kunder, leverandørers og andre samarbejdspartneres el-biler.

Moms

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 27. september 2022

9. Kan Skatterådet bekræfte, at virksomheden har fradragsret for moms af udgifter (elektricitet og anskaffelse, drift og vedligeholdelse af ladestander) til opladning af virksomhedens personbiler?

Svar: Nej

Der er ikke fradragsret for hverken momsen af elektricitet til drift af bilerne eller anskaffelse og drift af ladestanderen,

10. Kan Skatterådet bekræfte, at virksomheden har fradragsret for moms af udgifter (elektricitet og anskaffelse, drift og vedligeholdelse af ladestander) til opladning af virksomhedens varebiler under 3 ton?

Svar: Ja

Skatterådet bekræftede, at virksomheden havde fradragsret for moms af udgifter til opladning af virksomhedens varebiler med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton.

11. Kan Skatterådet bekræfte, at virksomheden kan tilbyde sine medarbejdere gratis opladning af medarbejdernes private personbiler uden momsmæssige konsekvenser for virksomheden?

Svar: Nej

Der er ikke fradragsret for moms af drift af personmotorkøretøjer, der er indrettet til befording af ikke mere end 9 personer. Herefter er der ikke fradragsret for hverken momsen af elektricitet til drift af bilerne eller anskaffelse og drift af ladestanderen.

Det kunne således ikke bekræftes, at virksomheden kunne tilbyde sine medarbejdere gratis opladning af deres private el-biler uden momsmæssige konsekvenser for virksomheden.

Offentliggjort på hjemmesiden V.dk d. 27. september 2022

12. Kan Skatterådet bekræfte, at virksomheden kan tilbyde sine kunder, leverandører og andre samarbejdspartnere gratis opladning af deres private personbiler uden momsmæssige konsekvenser for virksomheden?

Svar: Nej

Med henvisning til, at der ikke fradragsret for hverken momsen af elektricitet til drift af bilerne eller anskaffelse og drift af ladestanderen, kan det ikke bekræftes, at virksomheden kan tilbyde sine medarbejdere gratis opladning af deres private el-biler uden momsmæssige konsekvenser for virksomheden.

— 0 —