

STATSAUTORISERED E REVISORER

# REVISOR

## P.O.S.T.E.N



# 2

# 2007

**SIDE 2**  
Parcelhusreglen

**SIDE 3**  
Placering af  
overskudslikviditet

**SIDE 4**  
Skattemyndighederne – nu  
en samarbejdspartner?

**SIDE 5**  
Regler for gulpladebiler

**SIDE 8**  
Vi noterer at ...



## Revisionsfirmaet Jan Hansen

statsautoriseret revisionsaktieselskab



Marievej 3  
2630 Taastrup

Telefon 43 99 92 92  
Telefax 43 99 97 80

# Parcelhusreglen

Efter parcelhusreglen i ejendomsavancebeskatningsloven er hovedbetingelsen for, at fortjeneste ved afståelse af helårsboliger er skattefri, at huset eller ejerlejligheden har været anvendt som bolig for ejeren eller dennes husstand i hele ejerperioden eller i en del af ejerperioden. Gevinst ved afståelse af fritidshuse er skattefri, når ejeren eller hans husstand har benyttet huset til private formål. Der er ikke bestemte krav til længden af den benyttelse, der kvalificerer til skattefrihed.

Skattefriheden forudsætter desuden, at grunden er mindre end 1.400 m<sup>2</sup>.

Forståelsen af reglen har gennem årene ofte været genstand for sager i Landskatteretten og ved domstolene. I det følgende refereres til sager om spørgsmålet, om parcelhusreglen skal forstås sådan, at kun den primære bolig kan afstås skattefrit, eller om flere samtidige boliger kan blive omfattet af skattefriheden. Desuden ses på betydningen af, når hensigten med erhvervelsen som helårs- eller fritidsbolig viser sig ikke at holde stik.

## FLERE BOLIGER

Arbejdskraftens mobilitet kan betyde, at den ene ægtefælle arbejder langt fra det fælles hjem. I den situation vil nogle foretrække at få en egentlig bolig i nærheden af arbejdsstedet frem for at bo på hotel eller pendle langt hver dag. Det er især oplagt, hvor der er tale om udenlandsk arbejdskraft, hvor familien forbliver boende i hjemlandet. Vestre Landsret konkluderede i en dom refereret i Tidsskrift for Skatter og Afgifter 2006,528, at parcelhusreglen ikke giver grundlag for skattefrihed for en ekstra bolig, idet to ejendomme efter landsrettens vurdering ikke samtidig kan tjene som bolig således som dette begreb skal forstås i relation til parcelhusreglen. Sagen drejede sig om en familie, der havde fast bopæl i Grønland, og som havde købt en ejendom i Danmark, som manden i et vist omfang havde benyttet i forbindelse med arbejdsophold i Danmark.

Niels Winther-Sørensen oplyser i sin artikel i Tidsskrift for Skatter og Afgifter 2006,700, at både Ligningsrådet og Landskatteretten tidligere i andre sager efter en konkret vurdering er nået til, at den ekstra bolig, som familien har investeret i, kunne afstås skattefrit efter parcelhusreglen.

Sagen blev indbragt for Højesteret, hvor Skatteministeriet accepterede skatteyderens påstand om skattefrihed. Herefter kan det fortsat antages, at parcelhusreglen ikke kun giver skattefrihed for hovedbopælen, men at fortjeneste ved afståelse af en ekstra bolig efter en konkret vurdering af anvendelsen også kan være skattefri.

Skatteministeren har kommenteret sagen i SKM 2007.217, og har herunder udtalt, at en supplerende helårsbolig kan sælges skattefrit efter parcelhusreglen, hvis ejendommen har været anvendt af ejeren af arbejdsmæssige årsager. Man kunne stille det spørgsmål, om det er med rette, at Skatteministeriet således begrænser området for skattefrit salg af en supplerende bolig til den situation, hvor den ekstra bolig er erhvervet af arbejdsmæssige årsager.

## EJENDOMMENS ANVENDELSE PÅ AFSTÅELSESTIDSPUNKTET SET I FORHOLD TIL DEN OPRINDELIGE HENSIGT MED ERHVERVELSEN

Højesteret har i dommen, der er refereret i Skattemæssige meddelelser 2007.209, bestemt, at en landsbrugs-ejendom, der ved arv var erhvervet med henblik på helårsbeboelse, ikke kunne sælges skattefrit, idet ejeren - der var bosat i USA - udelukkende havde anvendt ejendommen til fritidsbrug. Det fremgår af sagen, at det var en betingelse for Jordbrugskommissionens tilladelse til erhvervelsen, at han inden 2 år ville tage fast bopæl på ejendommen, hvilket han havde erklæret at ville.



Brugshensigten ved erhvervelsen skal således opfyldes for at opnå skattefrihed.

Skatterådet har i en afgørelse, Skattemæssige meddelelser 2006.688, i et bindende svar taget stilling til spørgsmålet om skattefrihed for en ejerlejlighed uden bopælspligt. Lejligheden var ifølge skøde købt til fritidsbrug og kun anvendt til fritidsformål. Skattemyndighederne gjorde gældende, at det var en forudsætning for skattefrihed for en fritidsbolig, at boligen var købt og rent faktisk var anvendt som fritidsbolig. SKAT anfægtede, at ejerlejligheden var erhvervet til fritidsbolig, når ejeren havde fast bopæl i kort afstand fra ejerlejligheden, og planerne om salg blev aktuelle kort tid efter købet.

SKAT fandt det således ikke tilstrækkeligt sandsynliggjort, at det primære formål med erhvervelsen var at benytte ejerlejligheden som fritidsbolig.

Skatterådet tilsluttede sig, at der ikke var skattefrihed.

Endelig kan nævnes Landskatterettens kendelse i Skattemæssige meddelelser 2006.415, hvoraf det fremgår, at en beboelsesejendom, der var beliggende i et byområde, og som ikke ville kunne omklassificeres til et sommerhus, kunne sælges skattefrit, alene fordi ejeren havde købt og erhvervet ejendommen som privat fritidsbolig.

Det er derfor vigtigt at kunne sandsynliggøre sin hensigt med købet, og det er vigtigt at den faktiske brug er i overensstemmelse med hensigten.

# Placering af overskudslikviditet

Der er mange hensyn, der skal tages ved valg af strategi for placering af overskudslikviditet. I skemaet nedenfor er angivet fem forskellige produkter med hver deres fordele og ulemper.

## 1. BANKINDSKUD – KONTO

Man kan vælge enten at få forhandlet en høj rente på virksomhedens almindelige driftskonto eller alternativt flytte et givet beløb til en særlig konto med mere favorable rentevilkår.

## 2. BANKINDSKUD – AFTALEINDLÅN

Aftaleindlån oprettes som regel på særskilte konti med en løbetid på 1 uge og op til 1 år. Desto større beløb desto bedre vil rentesatsen være. Hvilket pengeinstitut, som giver den højeste rente, vil ofte variere, men generelt kan man med fordel vælge et pengeinstitut, som har en udlånsaldo, der overstiger indlånsaldoen, og derfor har interesse i at give en god rente på indlån.

## 3. OBLIGATIONER – SELV STYRE

Placering af overskudslikviditet i obligationer vil ofte kunne give et højere afkast end placering på aftaleindlån.

Det skyldes, at mange obligationer giver en højere rente som følge af f.eks. en længere løbetid, risiko for konvertering, risiko for tab af hovedstol eller andet.

Hvis der købes korte statsobligationer, vil der ikke kunne påregnes meget mere end på aftaleindlån, men til gengæld kræver dette en begrænset indsigt i obligationsmarkedet og et begrænset ressourceforbrug. Løsningen er fleksibel, og der vil løbende kunne købes eller sælges obligationer, hvis der sker ændringer i overskudslikviditeten.

## 4. OBLIGATIONER – BANKEN STYRER

Fordelen ved at lade banken styre er, at der vil ske en professionel pleje af beholdningen foretaget af personer, som bruger alt deres tid på at følge obligationsmarkedet. Der vil derfor kunne investeres i lidt mere komplicerede obligationer, som giver en højere rente, og den løbende overvågning sikrer, at risikoen for fejltagelser mindskes. Til gengæld skal der forhandles et aftalegrundlag på plads, som bl.a. specificerer investeringsrammerne og omkostningsstrukturen.

Dette er med til at tydeliggøre investeringsstrategien, men kræver nogle ressourcer ved opstart.

## 5. OBLIGATIONER – BANKEN STYRER INKL. LÅNEAFTALE/ LÅNERAMME

I mange tilfælde kan fordelene ved at lade banken forvalte en obligationsportefølje blive overgået af ønsket om, at overskudslikviditeten virkelig skal være likvid. Selv om de fleste banker kan levere et kort opsigelsesvarsel på obligationsforvaltningen, kan det have en omkostning at skulle realisere beholdningen på et givet tidspunkt, såfremt der eksempelvis opstår mulighed for at foretage attraktive og større investeringer i virksomheden. Det kan derfor være relevant at koble forvaltningen sammen med en låneramme. En anden årsag kan være, at overskudslikviditeten svinger kraftigt hen over året og måske svinger mellem -20 mio. og +120 mio. med 50 mio. i gennemsnit henover året. Disse gennemsnitlige 50 mio. vil dog kunne forvaltes i obligationer fast af banken, og således at virksomheden modtager en rente, når der er likviditet over 50 mio., som nogenlunde modsvarer den rente, der betales, når likviditeten er under 50 mio.

Kristian V. Myrup  
Kapitalforvaltningschef  
FIH Erhvervsbank

	Rente eller interval for forventet afkast	Gns. overskudslikviditet mest relevant for produkt	Binding	Administration	Fordel	Ulempe
<b>Bankindskud</b>						
- konto	3,5%	0-10 mio.	Ingen	Ingen	Nemt og sikkert	Lav forrentning
- aftaleindlån	4,1%	5-50 mio.	1 uge til 1 år	Lav	Lidt højere afkast	Spørge 2-3 banker om rentevilkår løbende
<b>Obligationer</b>						
- selv styre	2-6%	5-30 mio.	3 dage	Middel	Fleksibelt og billigt	Afkast vil ofte være dårligere, end hvis banken styrer
- bank styrer	3-6%	Min. 30 mio.	3 dage til 1 måned	Middel	Professionel pleje og godt afkast	Ikke så fleksibelt, og aftalegrundlag mere kompliceret
- bank styrer inkl. lån	3-6,5%	Min. 30 mio.	3 dage til 1 måned	Middel	Fleksibilitet, hvis likviditet svinger eller falder voldsomt	Risiko og kompleksitet større end øvrige produkter

# Skattemyndighederne – nu en samarbejdspartner?

Historisk set har langt de fleste haft et noget køligt eller anstrengt forhold til skattemyndighederne. Det skyldes naturligvis, at det kære væsen har lagt beslag på en ganske betragtelig del af vores indkomst, men nok også, at "systemet" i mange generationer har virket bureaukratisk, uvenligt og måske også i nogle situationer uretfærdigt. Kort sagt opfatter mange en skattemedarbejder som en halvgnaven modstander, der vil tage så mange af ens penge som muligt.

Sådan skal det ikke være mere. Skatteministeriet har udsendt en "samarbejds erklæring til borgerne", der i 12 udsagn anfører, hvad en skatteborger kan forvente af skattemyndighederne. Det er følgende:

- at vi følger loven og opkræver den rigtige skat

- at vi er fagligt kompetente
- at vi giver dig en fair og lige behandling
- at vores udgangspunkt er, at du er ærlig
- at vi svarer dig og afgør sagen hurtigt
- at vi giver dig en begrundelse for afgørelsen
- at vi oplyser om din ret til at klage over en afgørelse
- at vi er servicemindede og vejleder dig, når du har brug for det
- at vi ønsker at tale og skrive forståeligt
- at vi behandler dine oplysninger fortroligt, og du kan se vores oplysninger om dig
- at vi gerne taler med både dig og din rådgiver om skatteforhold
- at vi prøver at forvalte skattereglerne, så det bliver så let for dig som muligt.

Det lyder jo tiltalende, men mon ikke en og anden ældre skattemedarbejder af den gamle skole har fået formiddagskaffen i den gale hals. For mange bliver der i hvert fald noget at arbejde med i relation til omgang med borgerne.

Under alle omstændigheder må både skatteborgerne og revisorer håbe, at skattemyndighederne lever op til de smukke ord og sørger for at holde SKAT op på det lovede. Min personlige erfaring er, at ansatte i skattevæsenet de senere år har indtaget en langt mere smidig og venlig holding, og – ud over den kontrolrolle myndighederne jo skal udføre – også har udført en glimrende rådgivning og udvist imødekommenhed for at løse konflikter på en hensigtsmæssig måde.

Finn Elkjær  
Statsautoriseret revisor

## Vi noterer at ...

### Befordringsfradrag – valg af rute

Fradrag for befordring mellem hjem og arbejdsplads skal opgøres på grundlag af den normale transportvej. Det er herefter spørgsmålet, hvad der forstås ved den "normale" transportvej. Skattemyndighederne skal som udgangspunkt lægge betydelig vægt på, hvilken vej den skattepligtige selv vælger. Landsskatteretten har taget stilling i en situation, hvor den skattepligtige havde valgt at køre ad en rute, der medførte en daglig kørsel på 87 km., medens skattemyndigheden anviste en rute, der var på ca. 71 km. Samtidig med at ruten var kortere, var der en ganske lille tidsbesparelse ved denne rute. Den længere rute gik ad større amtsveje, og det var oplyst, at vejvæsenets planlægningsmyndighed ønskede, at biltrafikken anvendte disse i stedet for mindre kommuneveje, der førte gennem små byer med fartbegrænsninger og trafikchikaner. Under disse omstændigheder fandt Landsskatteretten, at den valgte – længere – rute, måtte anses for at være den normale transportvej.

### Udlån fra virksomhedsordningen

Aktier og visse andre værdipapirer kan ikke indgå i virksomhedsordningen. Hvis man derfor køber aktier for midler, der er opsamlet i virksomhedsordningen, anses købesummen for hævet i virksomhedsordningen efter den almindelige hæverækkefølge, således at aktierne overføres til privatsfæren. Derimod er det tilladt at anskaffe andre fordringer som f.eks. obligationer, gælds- og pantebreve for virksomhedens midler. Der er derfor grund til at være opmærksom på, at der efter praksis ikke må udlånes midler fra virksomhedsordningen til selskaber og personer, der er inden for en nærmere kreds i forhold til virksomhedens ejer. Dette gælder, selv om det set fra virksomhedens side er forretningsmæssigt begrundet.

I en situation ville en virksomhedsejer udlåne en del af et betragteligt opsparat overskud i virksomhedsordningen til sin datter til delvis finansiering af hendes ejendom. Der ville blive udstedt et pantebrev med sikring i ejendommen, ligesom den fastsatte forrentning var større end det, der kunne opnås ved anbringelse i obligationer eller pengeinstitut. Ligningsrådet fandt, at udlånet udelukkende var af privat karakter, og da der kun kan indgå erhvervmæssige aktiver i virksomhedsordningen, ville dispositionen medføre hævning i virksomhedsordningen.

Samme resultat medfører udlån fra virksomhedsordningen til et af ejeren ejet selskab. Landsskatteretten anførte i sin begrundelse, at det ikke kunne antages, at virksomheden ville have givet et tilsvarende lån til et fremmed selskab. Lånet blev derfor anset for at være givet i kraft af ejerens private interesser, hvilket medførte, at det ansås for hævet i virksomhedsordningen.

# Regler for gulpladebiler

SKAT har netop nu stor fokus på gulpladebiler og har området som særligt indsatsområde i 2007. Det forventes derfor, at der skal gennemføres en øget kontrolindsats på dette område. Senest har SKAT i forbindelse med Dolly Parton koncerten i Horsens gennemført en kontrolaktion på alle gulpladebiler på parkeringspladsen under koncerten.

## MOMS OG SKAT

Det er væsentligt at bemærke, at der er forskel på de skattemæssige kvalifikationer og de momsmæssige kvalifikationer vedrørende gulpladebiler.

## SKATTEREGLER

Man kan ikke lovligt køre privat i en bil på gule plader, hvor der ikke er betalt både moms og tillæg for privat benyttelse, og som udelukkende er registreret til erhvervmæssig anvendelse.

Kører en medarbejder privat i en sådan registeret gulpladebil, beskattes medarbejderen af fri bil. Samtidig skal ejeren (virksomheden) betale moms af bilen, og den skal omregistreres til blandedt benyttet anvendelse.

Det er ikke længere et krav, at der skal føres kørebog eller underskrives rådighedsfraskrivelse for en bil på gule plader, hvor der ikke er betalt moms eller tillæg for privat anvendelse.

Dette skyldes, at gulpladebilen kun lovligt må anvendes til erhvervmæssig kørsel i forbindelse med virksomhedens momspligtige aktivitet. Bilen må altså ikke benyttes til privat kørsel.

Ifølge en lovændring med virkning fra og med 2002 har SKAT bevisbyrden for, at der er kørt privat i gulpladebilen, men skatteministeren skrev dog om denne bevisbyrde således som svar til Folketingets spørgsmål:

"Svar: Lovforslaget tager netop sigte på, at en erhvervsdrivende, der råder over en firmabil på gule plader, og som ifølge vægtafgiftsloven og momsloven udelukkende skal anvendes erhvervmæssigt, ikke bliver mødt med krav

om dokumentation for, at firmabilen ikke anvendes privat. Ifølge lovforslaget vil firmabiler på gule plader, hvor der ikke er betalt tillæg for privat anvendelse efter vægtafgiftsloven, eller/og hvor moms af anskaffelsessummen er fratrukket, ikke være omfattet af ligningslovens § 16, stk. 4, om beskatning af privat rådighed over en firmabil. Det indebærer, at de bevisbyrde- og dokumentationskrav, der er udviklet i forhold til denne bestemmelse ikke finder anvendelse på sådanne biler.

Det er således kun, hvis skattemyndighederne faktisk konstaterer, at den erhvervsdrivende – i strid med det tilkendegivne – anvender firmabilen på gule plader privat, at der skal ske beskatning af fri bil. Samtidigt vil moms af anskaffelsessummen skulle tilbagebetales, ligesom der skal betales ½ tillæg for privat anvendelse efter vægtafgiftsloven. Herudover kan der være tale om overtrædelse af skattekontrollovens, momslovens og vægtafgiftslovens bøde- og straffebestemmelser.

Svar: Det fremgår ikke helt klart, om spørgsmålet angår de gældende eller de foreslåede regler for beskatning af fri bil.

Efter de gældende regler kan førelse af kørebøger komme på tale i situationer, hvor en borger råder over en firmabil på en sådan måde, at der efter praksis er en formodning for, at firmabilen også anvendes privat. Som eksempel kan nævnes, at bilen står ved bopælen efter arbejdstid, herunder at virksomhed og bopæl er på samme adresse. I et sådant tilfælde er det borgeren, der må dokumentere, at bilen på trods af dette ikke anvendes privat - eksempelvis via en kørebog. Er der en

stærk formodning for, at borgeren også råder over firmabilen privat, og kan borgeren ikke godtgøre, at firmabilen udelukkende anvendes erhvervmæssigt, bliver vedkommende beskattet af fri bil. Endvidere kan der blive tale om tilbagebetaling af moms af anskaffelsessummen, og betaling af tillæg for privat anvendelse efter vægtafgiftsloven."

Forsigtig rådgivning må herefter være, at der i visse situationer alligevel føres kørebog og underskrives en erklæring om rådighedsfraskrivelse.

Kørebogen skal i tvivlstilfælde dokumentere, at der kun er kørt erhvervmæssigt i gulpladebilen - således at beskatning af fri bil og efterangivelse af moms kan undgås. Vigtigt er det under alle omstændigheder at man som borger ikke havner i den situation, at man skal rekonstruere bevismateriale vedrørende kørsel, idet sådanne efterfølgende kørselsoplysninger typisk ikke tillægges den store bevisværdi.

Ved erhvervmæssig kørsel menes den definition, som findes i ligningslovens § 9 B:

- kørsel imellem sædvanlig bopæl og en midlertidig arbejdsplads i indtil 60 dage inden for en 24 mdr.'s periode (som påbegyndes ved start af ansættelsesforholdet)
- kørsel mellem arbejdspladser og
- kørsel inden for samme arbejdsplads.

Al anden kørsel er privat!



## UNDTAGELSER

### *Midlertidig arbejdsplads (60-dages reglen)*

En midlertidig arbejdsplads er defineret som en arbejdsplads, hvortil der køres til eller fra sædvanlig bopæl i højst 60 arbejdsdage, inden for de foregående 24 måneder. Der behøver ikke at være tale om 60 arbejdsdage i sammenhæng. Hvis der kun køres fra bopælen til arbejdspladsen enkelte dage igennem en periode, lægges arbejdsdagene sammen. Sammentællingen afbrydes kun, hvis man ikke har kørt mellem bopælen og arbejdspladsen i 60 sammenhængende arbejdsdage (ca. 3 måneder, da ferie, weekends, fridage, sygedage mv. ikke tæller med ved opgørelsen). Kørsel til en arbejdsplads i dagens løb tælles ikke med i 60-dagesreglen.

### *Lejlighedsvis kørsel*

Der er i praksis mulighed for helt *undtagelsesvis* at køre imellem sædvanlig bopæl og fast arbejdsplads i forbindelse med erhvervsmæssig kørsel.

Det er SKAT's opfattelse, at sådan kørsel mindre end 26 gange i løbet af et år vil kunne anses som undtagelsesvis. Ligningsrådet har i en konkret sag godkendt, at medarbejdere der undtagelsesvis kører mellem arbejdsgiverens adresse og den sædvanlige bopæl, ikke beskattes af denne kørsel, når bilen udelukkende skal anvendes erhvervsmæssigt den efterfølgende dag, og den ansatte i øvrigt er afskåret fra at anvende bilen privat.

### *Tilkaldevagter/vagtordninger*

Ansatte, der har tilkaldevagter fra bopælen, og som tager bilen med hjem, fordi den skal bruges i forbindelse med tilkaldene, anses ikke af den grund for at have fri bil.

Det er en betingelse, at tilkaldene sker til uvisse adresser. Det må antages, at der godt kan være tale om uvisse adresser, selv om der helt undtagelsesvist køres mellem hjemmet og virksomheden. Det er endvidere en betingelse, at rådighedspligten er reel. Det indebærer, at den ansatte skal have pligt til at møde i rådighedsperioden.

Højesteret har for nylig afsagt en dom, hvor en medarbejders tilkaldeordning ikke kunne godkendes som værende reel, da tilkaldevagten blev anset for at være permanent. Medarbejderen kunne kaldes ud til kunder året rundt, undtagen i ferier o.lign.

På baggrund af højesteretsdommen i SKM 2006.481 HD har SKAT udsendt følgende meddelelse:

"Det har siden 1994 været fastlagt ved lov, at kørsel mellem hjem og arbejde mere end 60 gange inden for 2 år, er privat. Det gælder dog ikke, hvis bilen tages med hjem, fordi man har rådighedsvagt. - Vi tror, at en del i dag bruger forskellige vagtordninger til at dække over, hvad der reelt kan være privat kørsel i firmabilen mellem hjem og arbejde. Det kan de ikke uden at betale skat af det. Hvis du har skattefri firmabil, er det fordi du kun bruger den i dit arbejde og ikke til andet, siger Leif Normann Jeppesen fra SKAT. Dommen fra Højesteret betyder, at visse regler skal overholdes for, at man ikke bliver beskattet af værdi af fri bil. SKATS opskrift på skattefri firmabil i forbindelse med tilkaldevagt mv. er:

• Både vagtordning og rådighedspligt skal være reel, for at firmabilen kan være skattefri. Firmabilen må kun tages hjem på dage, hvor der er reel risiko for, at man kaldes på arbejde. Firmabilen må kun være parkeret ved medarbejderens bopæl på dage, hvor vagtordningen er effektiv. Medarbejderen skal både have mulighed for og pligt til at møde på arbejde i rådighedsperioden.

- Tilkaldene skal ske til adresser, man ikke kender på forhånd.
- Vagtperioder over længere tid godtages ikke.

Er ovenstående regler ikke overholdt, bliver man beskattet af værdi af fri bil, hvilket som udgangspunkt udgør 25% af bilens værdi. I SKM 2006,90 SR, er der under SKAT's indstil-

ling en gennemgang af reglerne om beskatning af fri bil, herunder en beskrivelse af de situationer, hvor man kan tage firmabilen med hjem uden at blive beskattet af fri bil."

### *Særligt indrettede køretøjer*

Særligt indrettede køretøjer anses ikke for egnede som alternativ til en privat bil, og privat kørsel i sådanne køretøjer udløser derfor ikke beskatning af fri bil for medarbejderen - uanset at bilen tages med hjem på bopælen. Det er dog en absolut betingelse, at bilen ikke må anvendes - og rent faktisk ikke bliver anvendt - til privat kørsel i øvrigt.

Særlig indrettede køretøjer omfatter f.eks. lastvogne, kranvogne og andre specialkøretøjer. En lukket kassevogne med fastmonterede hylder samt fastmonteret værktøjsindretning må anses som en sådan specialindrettet værkstedvogn, at benyttelse af vognen til kørsel mellem bopæl og arbejdsplads ikke udløser beskatning af fri bil. En gardinbus blev derimod ikke anset som et specialindrettet køretøj.

Der gælder en særlig praksis for værdibeskatning ved privat anvendelse i tilknytning til erhvervsmæssig brug af sådanne specialindrettede køretøjer.

Kørsel mellem hjem og arbejdsplads i et specialkøretøj betragtes som fri befordring, og den ansatte beskattes ikke af kørslen mellem hjem og arbejdsplads, hvis den pågældende ikke har taget et befordringsfradrag efter reglerne herom i ligningslovens § 9 C.

Privat kørsel i tilknytning til en erhvervsmæssig kørsel i særlige køretøjer beskattes med en km-takst, hvis den private kørsel overstiger en bundgrænse på 1.000 km om året

- Satsen er 3,35 kr. pr. km for 2007 (3,30 kr. for 2006).

Med privat kørsel i forbindelse med en erhvervsmæssig kørsel tænkes der bl.a. på småture m.m., som eksempelvis foretages under en vagt. Formålet med den private kørsel er uden betydning.

Det afgørende er, om den private kørsel begrænses af selve vagten eller anden form for erhvervmæssig kørsel.

## MOMS OG VÆGTAFGIFT

Ved vurdering af den momsmæssige behandling af gulpladebiler er bilens anvendelse og totalvægt af afgørende betydning, idet der er forskellige regler herfor.

### Biler, der udelukkende anvendes erhvervmæssigt

Hvis gulpladebiler udelukkende anvendes erhvervmæssigt er der fuldt momsfradrag for leje, anskaffelse og drift, uanset hvilken totalvægt bilen har.

For at bilen anses som udelukkende erhvervmæssigt anvendt, må den ikke på nogen måde anvendes til privat kørsel. I momsmæssig henseende anses kørsel mellem hjem og arbejde som udgangspunkt som privat kørsel.

Kørsel mellem hjem og arbejde anses dog ikke som privat kørsel, hvis kørslen sker som led i en vagtordning eller hvis der er tale om, at der lejlighedsvis køres til arbejdsstedet for at få fyldt bilen op med varer eller værktøj.

Det vil kun i et meget begrænset omfang være muligt at anvende gulpladebilen til anden kørsel end kørsel til arbejdsmæssige opgaver. Således vil det også blive betragtet som privat kørsel, hvis en medarbejder på vej hjem fra en vagtopgave foretager privat ærindkørsel. Dette gælder, uanset at der ikke køres omveje. Privat ærindkørsel er eksempelvis at hente børn og købe ind.

### Biler, der både anvendes erhvervmæssigt og privat

Privat anvendelse af en gulpladebil med totalvægt under 3 tons betyder, at der ikke er momsfradrag for anskaffelsen.

Endvidere er der kun fradrag for 1/3 af momsen af udgiften til leje af en gulpladebil. Der vil uanset om bilen er ejet eller lejet og uanset omfanget af den private kørsel, være momsfradrag for driftsomkostninger. Det er dog en betingelse, at virksomhedens momspligtige omsætning udgør mere end 50.000 kr. årligt.

Hvis gulpladebilen har en totalvægt på over 3 tons, skal der foretages et skøn over den erhvervmæssige anvendelse. Der vil alene være fradrag for

moms på udgifter til anskaffelse, drift og leje, i det omfang bilen anvendes erhvervmæssigt. Udgør den erhvervmæssige andel af bilens totale kørsel 70%, kan 70% af momsen på anskaffelse, drift og leje fradrages.

Ud over at der ikke er momsfradrag for anskaffelse, skal der betales et tillæg til vægtafgiften for den private anvendelse. Tillægget opkræves på baggrund af oplysninger indgivet i forbindelse med indregistreringen af bilen. Biler, der anvendes blandet, skal indregistreres med anvendelsen "Godstransport privat/erhverv". Der vil blive opkrævet halvt tillæg for privat anvendelse. Størrelsen af tillægget afhænger af, om bilens totalvægt er over eller under 2 tons.

### Biler, der udelukkende anvendes privat

Anvendes bilen kun til privat brug eller til brug for momsfri virksomhed er der ikke fradragsret for moms af udgifter til gulpladebilen.

Bilen indregistreres med anvendelsen "Godstransport privat". Der bliver opkrævet fuldt tillæg for privat anvendelse.

## Vi noterer at ...

### Sommerhus til helårsbeboelse – 8-års-reglen

Vi kom i Revisorposten 2006.3 kort ind på de problemer, der kan opstå i forhold til ophævelse af den fulde skattepligt til Danmark ved emigration, hvis man har ret til at benytte et sommerhus til helårsbeboelse.

I de situationer, hvor man netop ønsker at bebo sommerhuset hele året, er det naturligvis en fordel, når man har ret til dette. Reglerne om benyttelse af et sommerhus findes i Planlovens kapitel 8.

Som udgangspunkt må en bolig i et sommerhusområde ikke anvendes til overnatning i perioden 1. oktober til 31. marts, medmindre boligen blev anvendt til helårsbeboelse, da området blev udlagt til sommerhusområde.

I særlige tilfælde kan der efter ansøgning opnås dispensation fra hovedreglen. I praksis gives der dispensation til folkepensionister, der har ejet sommerhuset i mindst 5 år, og som nu ønsker at nyde deres otium i huset.

Visse pensionister opnår helt automatisk ret til helårsbeboelse, når de har ejet et sommerhus i 8 år. Der skal altså ikke søges om tilladelse. De pensionister, der omfattes af denne regel, er personer, der er fyldt 65 år, personer over 60 år, der får pension eller efterløn, samt personer, der får førtidspension efter den sociale lovgivning. Der er tale om en personlig ret for pensionisten. Pensionistens ægtefælle, samlever eller andre, der har haft fælles husholdning med pensionisten, har lov til at bo i huset sammen med pensionisten. Hvis pensionisten dør, kan ægtefællen mv. fortsætte med at bo i huset. I tilfælde af at den efterlevende flytter fra sommerhuset, bortfalder retten til at bruge dette til helårsbeboelse. Hvis pensionisten derimod flytter, f.eks. for at flytte på plejehjem, bortfalder retten for ægtefællen mv. Denne er i så fald henvist til at søge om tilladelse til fortsat beboelse efter ansøgning.

**AKTUELLE DATOER****1. juli 2007**

Sidste frist for indsendelse af den udvidede selvangivelse.

Den udvidede selvangivelse skal anvendes, når man

- driver selvstændig virksomhed
- ejer anparter, som ikke er omfattet af "anpartsreglerne"
- har udlejningsejendom
- har forskudt regnskabsår og
- bruger indkomstudligningsordningen for kunstnere.

Fristen gælder også for ægtefæller, der ikke selv har en udvidet selvangivelse.

HUSK at selvangive tab på aktier, fast ejendom og finansielle instrumenter, som kan fremføres til senere år.

HUSK også at foretage rettelse af ejendomsværdiskatten, hvis ejendommen eller ejerlejligheden bruges delvist erhvervsmæssigt eller lejes ud.

Sidste frist for at klage over vurderingen for ejendomme, der er vurderet pr. 1. oktober 2006.

**2. juli 2007**

Sidste frist for rettidig indbetaling af restskat op til 40.000 kr. for 2006, hvis man vil undgå tillægget på 7%.

**MINDSTERENTEN**

1/1 - 30/6 2006 2%

1/7 - 31/12 2006 3%

1/1 - 30/6 2007 3%

**FORLAGET THOMSON**

Ansvarshavende redaktør:  
Statsautoriseret revisor Niels Lyng Pedersen

Redaktion:  
Statsautoriseret revisor Finn Steen Christensen  
Statsautoriseret revisor Finn Elkjær  
Statsautoriseret revisor Jørgen C.S. Jacobsen  
Statsautoriseret revisor Henning Kjeldsen  
Statsautoriseret revisor Svend Therslisen

Redaktører: Majbritt Cordt og Birgitte Strange  
Produktion/Sats: Forlaget Thomson A/S  
Tegninger: Kim Broström  
Tryk: Silkeborg Bogtryk

ISSN nr.: 0108-9196

Redaktion afsluttet d. 23. april 2007

**Dato Diskonto Nationalbankens udlånsrente**

Dato	Diskonto	Nationalbankens udlånsrente
Fra 3. marts 2006	2,50%	2,75%
Fra 9. juni 2006	2,75%	3,00%
Fra 4. august 2006	3,00%	3,25%
Fra 6. oktober 2006	3,25%	3,50%
Fra 8. december 2006	3,50%	3,75%
Fra 9. marts 2007	3,75%	4,00%

**ERSTATNING FOR OPGIVELSE AF LEJEMÅL**

Når en lejer får erstatning fra udlejeren for at fraflytte lejemålet, er erstatningen skattepligtig, hvis der er tale om et erhvervslejemål.

Hvis der derimod er tale om et lejemål til privat beboelse, er erstatningen efter praksis skattefri. Skatterådet har for nylig i et bindende svar bekræftet, at dette fortsat er retsstillingen. Når Skatterådet blev spurgt, så var det, fordi den aktuelle erstatning var på et betragteligt beløb, nemlig 1,9 mio. kr. Uanset beløbets størrelse fastholdt rådet, at erstatningen var skattefri.

**REJSE- OG KØRSELGODTGØRELSE – SKATTEPLIGTIG**

Hvis betingelserne, for at en arbejdsgiver kan udbetale rejsegodtgørelse og kørselsgodtgørelse ikke er opfyldt, bliver den ansatte beskattet af udbetalingerne. De betingelser, der skal opfyldes, er, for så vidt angår kørselsgodtgørelse, bl.a. at arbejdsgiveren skal kontrollere kørslen, og for så vidt angår rejsegodtgørelse bl.a., at der ikke må udbetales mere end de fastsatte takster. De beløb, arbejdsgiveren har udbetalt, bliver beskattet som personlig indkomst, hvoraf der også skal betales AM-bidrag. I første omgang er det den ansatte, der får en opkrævning på de skatter, forhøjelse medfører, men hvis den ansatte ikke kan betale skatterne, er det arbejdsgiveren, der hæfter for skatten. Baggrunden for denne hæftelse er, at arbejdsgiveren anses for at have undladt at indeholde A-skat og AM-bidrag af de godtgørelser, som ikke er skattefri.

**KRAV TIL SELSKABERS HJEMMESIDER**

Aktie- og anpartsselskaber skal give samme oplysninger på selskabets eventuelle hjemmeside, som fremgår af brevpapirer og andre forretningspapirer. Hjemmesiden skal som minimum oplyse om:

- Navn
- Hjemsted (hovedkontor)
- Registreringsnummer.