

SKAT, MOMS & AFGIFTER

Få styr på skatten og momsen ved el- og pluginhybridbiler samt ladestander



RÅDGIVNING | REVISION | SKAT

Denne folder indeholder en beskrivelse af de skattemæssige særregler, der gælder for arbejdsgiverbetalt ladestander på medarbejderens private bopæl, og reglerne for fri el- og pluginhybridbil samt de moms- og afgiftsmæssige forhold, man skal være opmærksom på ved anskaffelsen og driften af en el- eller pluginhybridbil og ladestander.

Der gælder ingen særregler for arbejdsgiverbetalt opladning af medarbejderens private biler på arbejdspladsen, hvorfor arbejdsgivers betaling heraf er skattepligtig for medarbejderen.

Fri bil beskatning ved el- og pluginhybridbiler

Hvis du som medarbejder får stillet en firmabil til rådighed til privat afbenyttelse, skal du beskattes af værdien af den private rådighed. Beskatningen afhænger primært af bilens værdi. Bilens værdi afhænger af bilens alder og hvornår bilen er anskaffet af arbejdsgiveren. Det skattepligtige beløb værdiansættes til en procentdel af bilens værdi. Derudover medregnes et miljøtillæg, der udgør en procentsats af den grønne ejeravgift, vægtafgiften eller CO₂-afgiften for den pågældende bil.

Med undtagelse af dele af indkomståret 2020 beskattes el- og pluginhybrid-firmabiler efter samme regler som diesel- og benzinbiler. Traditionelt set har bilens værdi eksklusive miljøtillæg været det tungeste lod i

vægtskålen, når den skattepligtige værdi af fri bil skal beregnes eller sammenlignes mellem alternative muligheder. Siden 2021 og frem til og med 2025 vil miljøtillægget – der udgør en procentsats af den grønne ejeravgift, vægtafgiften eller CO₂-afgiften for den pågældende bil – få større og større betydning for den skattepligtige værdi. Det skyldes, at procentsatsen er steget og kommer til at stige årligt frem mod 2025.

El- og pluginhybridbiler vil som oftest have en lavere årlig afgift end traditionelle brændselsbiler. Udviklingen i miljøtillæggets indflydelse på beskatningen af fri bil betyder således, at det skattemæssigt bliver mere attraktivt, at firmabilen er en el- eller pluginhybridbil.

Udvikling i miljøtillægget frem mod 2025

Miljøtillæg	2020	2021	2021	2022	2023	2024	2025
Grønejerafgift, vægtafgift eller CO ₂ -afgift	150%	1. halvdel* 150%	2. halvdel** 250%	350%	450%	600%	700%

*Til og med 30. juni 2021. **Fra og med 1. juli 2021.



Skattemæssig behandling af arbejdsgiverbetalt ladestander til rådighed på medarbejderens private bopæl

Medarbejdere kan skattefrit få en ladestander betalt og installeret af arbejdsgiveren. Muligheden blev implementeret med virkning fra den 1. juli 2021.

Skattefriheden er imidlertid betinget af, at medarbejderen, samtidig med rådigheden over ladestanderen, får stillet en fri el- eller pluginhybridbil til rådighed af arbejdsgiveren. Beskatningen af fri el- og pluginhybridbil og rådigheden over ladestanderen skal endvidere forløbe over en periode, der ikke er kortere end 6 måneder. Perioden på 6 måneder kan tidligst regnes fra den 1. juli 2021.

Ophører beskatningen af fri el- og pluginhybridbil efter udløbet af perioden på minimum 6 måneder, kan ladestanderen overdrages til privat brug uden beskatning af medarbejderen.

Du skal være opmærksom på:

En arbejdsgiver kan skattefrit afholde sædvanlige driftsudgifter, der har en driftsmæssig sammenhæng med brugen af firmabilen. Ifølge praksis er elektricitet til opladning af en el- eller pluginhybridbil en sædvanlig driftsudgift, der indgår i beskatningsgrundlaget for fri el- eller pluginhybridbil og derfor ikke udløser en ekstra skattebetaling for medarbejderen. Det er imidlertid en betingelse for arbejdsgiverens betaling eller refusion af udgifterne, at den forbrugte elektricitet kan adskilles fra medarbejderens øvrige private elforbrug. Dette kan fx ske ved opsætning af en separat elmåler, der udelukkende måler elforbruget fra den specifikke ladestander.

Godtgørelse af elafgift på elektricitet der forbruges i ladestandere

Normalt følger godtgørelse af elafgift virksomhedens momsfradragsret, hvor det er muligt at få godtgjort elafgift med undtagelse af 0,4 øre/kWh (EU's minimumsafgift). Der er med henblik på den grønne omstilling indført en midlertidig særregel for at fremme elbiler i Danmark. Særreglens gyldighed er blevet forlænget over flere gange og er på nuværende tidspunkt gyldig til og med den 30. december 2030.

Særreglen vedrører således godtgørelse af elafgift på elektricitet, der anvendes af virksomheden i ladestander til opladning af registrerede elbiler. Særreglen er gældende uanset om det vedrører opladning af en personbil (hvidpladebil) eller en varebil (gulpladebil).

Elektricitet anvendt ved gratis opladning af eksempelvis medarbejderes og forretningsforbindelsers elbiler anses for forbrugt af virksomheden og kan derfor ligeledes godtgøres.

For at virksomheden kan opnå godtgørelse af elafgiften efter den gældende særordning skal følgende 3 betingelser være opfyldt:

1. Ladestanderen skal drives for virksomhedens regning og risiko
2. Elforbruget i ladestanderen skal opgøres efter måling, hvor måleren skal være placeret i ladestanderen (og der skal betales fuld elafgift til udbyder)
3. Virksomheden skal være involveret i driften af ladestanderen

Ad 1) Ladestanderen skal drives for virksomhedens regning og risiko

Det skal være virksomhedens risiko at drive ladestanderen. Det betyder, at virksomheden bærer den økonomiske risiko, hvis ladestanderen går i stykker, og derfor skal repareres eller udskiftes, eller i øvrigt skal opdateres eller serviceres.

Det er muligt at indgå en aftale med tredjemand om en abonnementsløsning med servicering af ladestanderne. Det er i den forbindelse væsentligt, at det fremgår af abonnementsaftalen, hvem der bærer den fulde risiko for ladestanderne, da det er afgørende for, om ladestanderen kan anses for drevet af virksomheden, "for virksomhedens regning og risiko".

Ad 2) Elmåler og elafgift

Laderen skal være forsynet med en måler, hvor elektriciteten, der forbruges i ladestanderen, kan afmåles. Det er ikke tilstrækkeligt, at bimåleren eksempelvis er placeret på hovedtavlen. Derudover er det også et krav, at den elektricitet der forbruges i ladestanderen er pålagt fuld elafgift fra udbyderen.

Ad 3) Virksomheden skal være involveret i driften af ladestanderen

Der er i praksis lagt vægt på, at virksomheden er involveret i driften, når virksomheden selv forestår alle services, opdateringer og reparationer af ladestanderen, samt når virksomheden betaler for elektriciteten til eludbyderen.

Der er mange, der vælger at indgå en aftale med en ladestanderoperatør til varetagelsen af driften af ladestanderne. Den konkrete aftale vil dermed være af afgørende betydning for den afgiftsmæssige behandling.

Momsmæssig behandling af ladestandere

Der er på nuværende tidspunkt ikke særregler for ladestandere til opladning af elbiler i forhold til momsreglerne. Momsfradragsreglerne for ladestandere følger de almindelige regler. Det betyder, at

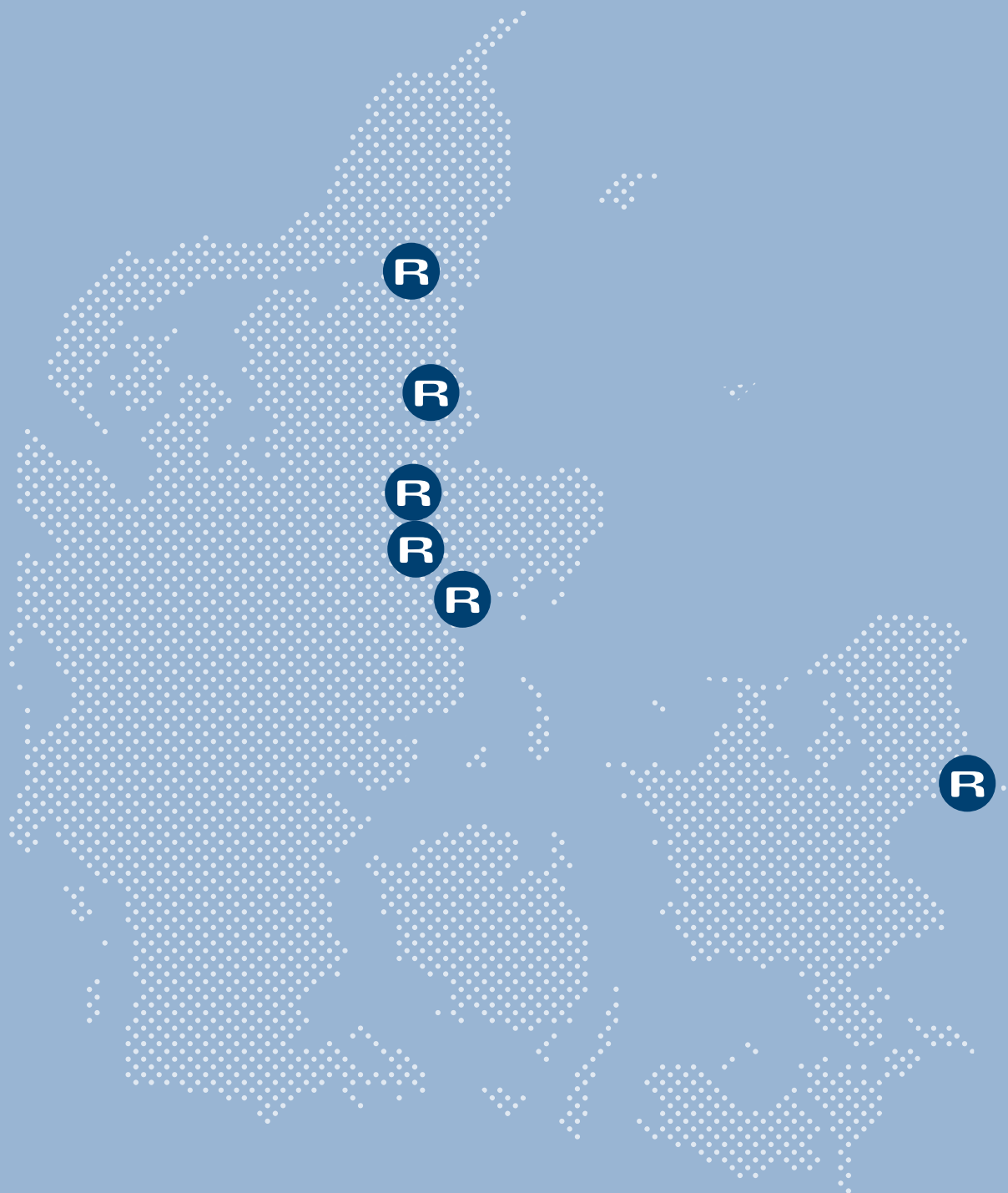
- Anvendes ladestanderen til opladning af hvidpladebiler, er der ikke adgang til momsfradrag for anskaffelse og drift
- Anvendes ladestanderen til opladning af gulpladebiler, følger adgangen til momsfradrag, den øvrige adgang til momsfradrag for anskaffelse og drift

Ved etablering af ladestandere på virksomhedens adresse skal momsfradragsretten skønnes, når ladestanderen anvendes blandet, det vil sige både til opladning af personbiler (hvidpladebiler) og varebiler (gulpladebiler).

Sælges elektriciteten i ladestanderen til eksempelvis medarbejdere, skal det behandles som et almindeligt momspligtigt salg, og der vil være adgang til momsfradrag for køb af elektricitet og etablering af ladestanderen, for den andel der kan henføres til det momspligtige salg.

Der vil ikke være fradragsret for momsen, der vedrører opladning af virksomhedens egne personbiler eller gratis opladning af eksempelvis medarbejderes eller samarbejdspartneres elbiler, da moms vedrørende drift af personbiler ikke kan fradrages på momsangivelsen.





Aalborg

Hasseris Bymidte 6
DK-9000 Aalborg
Tlf. +45 98 18 33 33
aalborg@redmark.dk

Hadsund

Aalborgvej 51
DK-9560 Hadsund
Tlf. +45 98 57 39 44
hadsund@redmark.dk

Randers

Tronholmen 5
DK-8960 Randers SØ
Tlf. +45 89 12 50 00
randers@redmark.dk

Hadsten

Vesselbjergvej 3
DK-8370 Hadsten
Tlf. +45 86 98 34 55
hadsten@redmark.dk

Aarhus

Sommervej 31C
DK-8210 Aarhus V
Tlf. +45 86 13 31 00
aarhus@redmark.dk

København

Dirch Passers Allé 76
DK-2000 Frederiksberg
Tlf. +45 39 16 36 36
copenhagen@redmark.dk