


**SKAT**

## *Ændring af praksis for kørsel i vare- og lastmotorkøretøjer med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton, hvor der er fratrukket moms ved anskaffelsen*

<b>Dokumentets dato</b>	15. april 2008
<b>Dato for offentliggørelse</b>	15. april 2008
<b>SKM-nummer</b>	SKM2008.354.SKAT
<b>Myndighed</b>	SKAT
<b>Sagsnummer</b>	08-041858
<b>Dokumenttype</b>	SKAT-meddelelse
<b>Overordnede emner</b>	Moms og lønsumsafgift + Skat
<b>Emneord</b>	Gulpladebiler, kørsel hjem-arbejde, specialindrettet køretøj, svinkeærinder, afhentning af mad, afhentning af kollega, lejlighedsvis kørsel, tilladt totalvægt, 3 ton, tilkaldevagt
<b>Resumé</b>	Regeringen, Socialdemokraterne, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Det Radikale Venstre og Ny Alliance har den 4. april 2008 indgået en aftale, der forenkler reglerne for kørsel i vare- og lastmotorkøretøjer med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton. Praksis for kørsel i sådanne køretøjer ændres i overensstemmelse med aftalen.
<b>Reference(r)</b>	Momsloven § 41 Ligningsloven § 16, stk. 3 og 4
<b>Henvisning</b>	Momsvejledningen 2008-1 <b>J.2.4.1</b>
<b>Henvisning</b>	Ligningsvejledningen 2008-1 <b>A.B.1.9.2</b>

Regeringen, Socialdemokraterne, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Det Radikale Venstre og Ny Alliance har den 4. april 2008 indgået en aftale, der forenkler reglerne for kørsel i vare- og lastvogne med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton.

Praksis for kørsel i sådanne køretøjer ændres i overensstemmelse med aftalen med virkning fra offentliggørelsen af denne meddelelse.

### **Ændring af momspraksis**

Følgende kørsel i vare- og lastmotorkøretøjer med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton, hvor der er fratrukket moms ved anskaffelsen, er nu også tilladt:

- Kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede køretøjer.
- I tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede køretøjer kan der foretages svinkeærinder på op til 1.000 km/år, som for eksempel at aflevere/hente børn eller handle. Små svinkeærinder, der ikke afviger mere end højst et par hundrede meter fra den erhvervsbetingede kørselsrute medregnes ikke til de 1.000 km/år.
- Undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året, når bilen den efterfølgende dag skal anvendes erhvervs-mæssigt, f.eks. til kørsel til et møde, et kursussted eller en lufthavn med henblik på videretransport til møde mv. Det gælder også kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året dagen efter, bilen har været anvendt erhvervs-mæssigt. I dette eksempel tæller kørslen 2 gange.

- I tilknytning til kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder kan der køres ubegrænset mellem skiftende arbejdssteder og virksomhedens faste forretningssted. Der er ikke knyttet betingelser til formålet med at køre fra det skiftende arbejdssted til det faste forretningssted.
- Der kan køres til spisning eller hentes mad, når kørslen sker i arbejdstiden.
- I tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejde kan der afhentes/afsættes kollegaer, når arbejdsgiveren beordrer det. Arbejdsgiveren kan beordre det mundtligt og generelt, og det behøver ikke vedrøre en specifik situation.

Ved vurderingen af, om der konkret er tale om et specialindrettet køretøj, skal der altid være tale om, at køretøjet ikke egner sig som et alternativ til en privat bil, og:

- at der er et erhvervsmæssigt behov for, at køretøjet er indrettet på den specielle måde
- at det specialindrettede køretøj er nødvendigt for at brugeren kan udføre sit arbejde

I vedhæftede vejledning "Regler for særlige køretøjer" er der nærmere redegjort for, hvilke forhold m.v. der kan lægges til grund ved vurderingen af, om en bil er specialindrettet eller ej.

### **Moms - sådan må der nu køres i vare- og lastmotorkøretøjer med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton**

Efter momslovens § 41, stk. 1, kan købsmomsen vedrørende anskaffelse af vare- og lastmotorkøretøjer med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton ikke fradrages, medmindre køretøjerne udelukkende bruges i forbindelse med virksomhedens fradragsberettigede levering af varer og ydelser.

Ved kørsel mellem hjem og arbejde foreligger der et privat formål, der er den registrerede virksomhed uvedkommende, hvorfor der ikke er fradragsret for vognens købsmoms.

I enkelte tilfælde og på særlige betingelser anses kørsel mellem hjem og arbejde dog for foretaget i virksomhedens interesse med fradrag for køretøjets købsmoms til følge, jf. nedenfor.

#### *Kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede køretøjer*

Kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede køretøjer anses for foretaget i virksomhedens interesse med fradrag for køretøjets købsmoms til følge på betingelse af:

- at der er et erhvervsmæssigt behov for at køretøjet er indrettet på den specielle måde
- at den specialindrettede bil er nødvendig for at brugeren kan udføre sit arbejde

Den ændrede adgang til kørsel mellem hjem og arbejde i et specialindrettet køretøj medfører, at reglerne om kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder ikke længere er relevante for kørsel i disse køretøjer.

I tilknytning til kørslen mellem hjem og arbejde kan der afhentes/afsættes kollegaer, når arbejdsgiveren beordrer det. Arbejdsgiveren kan beordre det mundtligt og generelt, og det behøver ikke vedrøre en specifik situation.

#### *Svinkeærinder i specialindrettede køretøjer*

Er betingelserne for kørsel mellem hjem og arbejde i specialindrettede køretøjer opfyldt, kan der i tilknytning til kørslen mellem hjem og arbejde foretages svinkeærinder på op til 1.000 km/år, som for eksempel at aflevere/hente børn eller handle. Små korte svinkeærinder, der ikke afviger mere end højst et par hundrede meter fra den erhvervsbetingede kørselsrute medregnes ikke til de 1.000 km/år.

Hvis der køres mellem hjem og arbejde i et ikke-specialindrettet køretøj, må der ikke foretages svinkeærinder.

*Undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året*

Undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året anses for foretaget i virksomhedens interesse, når køretøjet den efterfølgende dag skal anvendes erhvervsmæssigt, f.eks. til kørsel til et møde, et kursussted eller en lufthavn med henblik på videretransport til møde mv. Det gælder også kørsel mellem hjem og arbejde op til 25 gange om året dagen efter, bilen har været anvendt erhvervsmæssigt. I dette eksempel tæller kørslen 2 gange.

I tilknytning til kørslen mellem og arbejde kan der afhentes/afsættes kollegaer, når arbejdsgiveren beordrer det. Arbejdsgiveren kan beordre det mundtligt og generelt, og det behøver ikke vedrøre en specifik situation.

Når den undtagelsesvis kørsel mellem hjem og arbejde foregår i et ikke-specialindrettet køretøj, må der ikke køres svinkeærinder i tilknytning til kørslen.

#### *Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder i ikke-specialindrettede køretøjer*

Kørsel mellem hjem og skiftende arbejdssteder i ikke-specialindrettede køretøjer, herunder lejlighedsvis kørsel mellem hjem og virksomhedens faste forretningssted for at supplere køretøjets lager af værktøj, afhentning af arbejdssedler, tegninger eller lign., anses for at være foretaget i virksomhedens interesse med fradrag for køretøjets købsmoms til følge på betingelse af:

- at vare- eller lastmotorkøretøjet er forsynet med det for arbejdet relevante værktøj, eller der er etableret et lager på medarbejderens bopæl
- at virksomheden har ret til fuld skattemæssig afskrivning på vare- eller lastmotorkøretøjet og
- at medarbejderne ikke må og ikke anvender vare- eller lastmotorkøretøjerne til private formål.

Kørsel mellem et skiftende arbejdssted og virksomhedens faste forretningssted anses altid for at være foretaget i virksomhedens interesse. Der kan derfor køres ubegrænset mellem skiftende arbejdssteder og det faste forretningssted. Der er ikke knyttet betingelser til formålet med at køre fra et skiftende arbejdssted til det faste forretningssted.

Ved skiftende arbejdssteder forstås arbejde i den momsregistrerede virksomheds tjeneste, men uden for virksomhedens faste forretningssted. Ved bedømmelsen af, om der køres mellem skiftende arbejdssteder, er det ikke afgørende, hvor lang arbejdsperioden er det enkelte sted, eller hvor mange arbejdssteder, den pågældende har, men kun om det er forskellige arbejdssteder uden for virksomhedens faste forretningsadresse. Det centrale kriterium for, om der foreligger skiftende arbejdssteder, er arbejdets - fagets - karakter. Der skal være tale om arbejdssteder, der skifter geografisk på grund af arbejdets karakter, fordi arbejdsfunktionen på et sted er tidsbegrænset.

I tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejde kan der afhentes/afsættes kollegaer, når arbejdsgiveren beordrer det. Arbejdsgiveren kan beordre det mundtligt og generelt, og det behøver ikke vedrøre en specifik situation.

Når kørslen mellem hjem og skiftende arbejdssteder foregår i et ikke-specialindrettet køretøj, må der ikke foretages svinkeærinder i tilknytning til kørslen.

#### *Kørsel mellem hjem og arbejde som led i en vagtordning*

Kørsel mellem hjem og virksomhedens faste forretningssted som led i en vagtordning anses ikke for privat kørsel på betingelse af, at:

- kørslen er udtryk for et klart forretningsmæssigt behov
- motorkøretøjet er udstyret med værktøj eller lignende, som de forekommende reparationer kan udføres med
- brugeren har fået et klart forbud mod at bruge bilen privat
- der er lavet en vagtplan, og der er rapportpligt over udkald m.v.
- det kan konstateres hvilket motorkøretøj, der er brugt til de enkelte vagter
- antallet af motorkøretøjer står i rimeligt forhold til vagtordningens omfang
- den vagthavende skal være i tjeneste hele vagtperioden

Medarbejdere, der er omfattet af en vagtordning, hvor de skal være til rådighed døgnets 24 timer kan deltage i familiefester og lignende inden for området, uden at køretøjet anses for at være

benyttet privat.

Med familiefester og lignende forstås arrangementer af enkeltstående art, som er planlagt længere tid i forvejen. Familiebesøg og idrætsarrangementer, som f.eks. deltagelse i ugentlig fodboldtræning, falder derimod ikke inden for den type arrangementer, der kan tillades, uden at der nægtes fradrag for motorkøretøjets købsmoms.

I tilknytning til kørsel mellem hjem og arbejde kan der afhentes, afsættes kollegaer, når arbejdsgiveren beordrer det. Arbejdsgiveren kan beordre det mundtligt og generelt, og det behøver ikke vedrøre en specifik situation.

Når kørslen mellem hjem og arbejdssted som led i en vagtordning foregår i et ikke-specialindrettet køretøj, må der ikke foretages svinkeærinder i tilknytning til kørslen.

#### *Kørsel til spisning eller afhentning af mad i arbejdstiden*

Både specialindrettede køretøjer og ikke-specialindrettede køretøjer kan benyttes til kørsel til spisning eller afhentning af mad, når det foregår i arbejdstiden.

Kørsel til spisning eller afhentning af mad uden for arbejdstiden betragtes som privat kørsel, og denne kørsel er derfor ikke tilladt, medmindre der køres i et specialindrettet køretøj, og der er tale om et svinkeærinde på vej hjem fra arbejde, jf. ovenfor.

#### **Tillægsafgift for privat benyttelse (privatbenyttelsesafgift)**

Den kørsel, der efter momsreglerne anses for erhvervsmæssig, anses også for erhvervsmæssig i relation til reglerne om betaling af privatbenyttelsesafgift.

### **Ændring af skattepraksis**

#### ***Vagtordning***

Det er ikke længere et krav, at man skal kunne kaldes ud til uvisse adresser, når man er på tilkaldevagt, hvis man skal undgå at betale skat af fri bil.

Der er heller ikke længere krav om, at man skal kunne kaldes ud til et vist antal adresser.

Det er fremover tilstrækkeligt, at man kan blive kaldt ud til mindst én adresse, som ikke er det faste arbejdssted.

Det er dog forsat et krav, at der skal være tale om en reel tilkaldevagt. En telefonliste hvor man blot ringer videre til den næste, hvis den første på liste ikke kan komme anses ikke for tilstrækkelig til at undgå beskatning af fri bil, eller eventuelt beskatning efter reglerne for privat brug af specialkøretøjer.

Tilsvarende anerkendes en tilkaldevagt året rundt heller ikke som reel.

#### ***Kørsel til spisning og madafhentning***

Det er på tilsvarende måde som vedrørende momsreglerne fremover muligt at køre i en gulpladebil til spisning, eller hente mad til fortæring i denne bil i forbindelse med arbejdet, uden skattemæssige konsekvenser, når det sker indenfor arbejdstiden, men det er modsætningsvis ikke skattefrit at anvende arbejdsgiverens bil, hvis det sker efter arbejdsdagens afslutning, medmindre der køres i et specialindrettet køretøj, og der er tale om et svinkeærinde på vej hjem fra arbejde, jf. ovenfor.

#### ***Afhentning af kollega***

Det er muligt helt på samme måde som beskrevet vedrørende momsreglerne uden skattemæssige konsekvenser at medbringe kollegaer.

Hvis man medbringer en kollega af egen drift som en privat tjeneste, er der tale om privat kørsel, og vedkommende skal beskattes af fri bil eller eventuelt efter reglerne for privat brug af specialkøretøjer

## *Regler for særlige køretøjer - vejledning*

Vejledningen indeholder en beskrivelse af, hvad særlige køretøjer er, og hvordan beskatning af privat kørsel i givet fald skal beregnes. Herudover beskrives i hvilken udstrækning, der kan køres i sådanne køretøjer, hvis der ikke er betalt moms heraf.

Særlige køretøjer er specialkøretøjer og specialindrettede køretøjer.

### **Beskatning af fri bil**

Hvis du har din arbejdsgivers bil til rådighed for privat anvendelse eller faktisk anvender den til private formål, skal du som hovedregel beskattes af værdien af at have fri bil til rådighed.

Der gælder visse undtagelser fra dette udgangspunkt, herunder regler for privat brug af særlige køretøjer som ikke egner sig til at træde i stedet for en fri bil. Det er disse køretøjer denne vejledning handler om.

### **Særligt køretøj**

Der er køretøjer, der ikke umiddelbart anses for omfattet af reglerne om fri bil til rådighed. Det gælder køretøjer, som ikke anses for egnede som alternativ til en fri bil. Det er fx store kranbiler og tankvogne mv. samt biler, som på grund af indretningen ikke er egnet til privat kørsel.

Hvis du kører i et særligt køretøj, skal du, for at finde frem til, hvor meget du skal beskattes af, skelne mellem følgende former for privat kørsel:

- Kørsel mellem hjem og arbejdsplads
- Privat kørsel i tilknytning til en erhvervsmæssig kørsel
- Kørsel omfattet af den generelle bagatelgrænse
- Privat kørsel under en tilkaldevagt
- Privat kørsel i øvrigt

**Kørsel mellem hjem og arbejdsplads** i et af disse særlige køretøjer betragtes som fri befording. Du beskattes ikke af kørslen mellem hjem og arbejdsplads, hvis du ikke har taget befodringsfradrag. Hvis du tager befodringsfradrag, skal du beskattes af et beløb svarende til befodringsfradraget.

**Privat kørsel i tilknytning til en erhvervsmæssig kørsel.** Her tænkes på, at man kører en omvej for at gøre et privat ærinde, som at hente børn eller gøre et privat indkøb. I sådanne tilfælde beskattes du med 3,47 kr. pr. km i 2008, hvis du kører over 1.000 km pr. år. Små korte svinkeærinder - som afstikker fra den erhvervsbetingede rute på op til et par hundrede meter - beskattes dog slet ikke, da det anses for at være en del af den erhvervsmæssige kørsel i et sådant køretøj.

**Kørsel omfattet af den generelle bagatelgrænse.** Du beskattes ikke af privat kørsel i et særligt køretøj over 1.000 km pr. år, hvis det er stilet til rådighed af arbejdsgiveren hovedsageligt af erhvervsmæssige årsager, og hvis værdien af den private kørsel sammenlagt med andre goder, omfattet af bestemmelsen ikke overstiger en bundgrænse på 5.400 kr. i 2008. Du skal dog være opmærksom på, at hvis du har et eller flere goder til rådighed, hvor værdien heraf til sammen overstiger de 5.400 kr., så er det fulde beløb skattepligtigt.

**Privat kørsel under en tilkaldevagt** anses også for kørsel "privat kørsel i tilknytning til en erhvervsmæssig kørsel", og beskattes derfor efter ovenstående regler og ikke efter de nedenfor anførte regler.

**Privat kørsel i øvrigt i et særligt køretøj.** Fx kørsel til fritidsaktiviteter, sommerhus osv. Her

beskattes du med et beløb, der svarer til det, det ville koste dig at leje et køretøj med tilsvarende anvendelsesmuligheder. Dette gælder også, hvis du anvender arbejdsgiverens køretøj i eget erhvervsmæssigt øjemed for dig selv eller for en anden arbejdsgiver.

### **Moms - specialindrettede køretøjer med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton**

Efter momslovens § 41, stk. 1, kan du ikke fratække købsmomsen vedrørende anskaffelse af vare- og lastvogne med tilladt totalvægt på ikke over 3 ton, medmindre du udelukkende bruger køretøjet i forbindelse med virksomhedens fradragsberettigede levering af varer og ydelser.

Når du kører mellem hjem og arbejde er det et privat formål, der er den registrerede virksomhed uvedkommende. Udgangspunktet er derfor, at du ikke kan fratække købsmomsen, når du kører hjem i køretøjet.

I enkelte tilfælde og på særlige betingelser anses din kørsel mellem hjem og arbejde dog for foretaget i virksomhedens interesse. I disse tilfælde kan du fratække købsmomsen, selv om du kører hjem i køretøjet:

**Kørsel mellem hjem og arbejde** Du må køre mellem hjem og arbejde i specialindrettede køretøjer. Denne kørsel anses for foretaget i virksomhedens interesse på betingelse af:

- at der er et erhvervsmæssigt behov for at køretøjet er indrettet på den specielle måde
- at det specialindrettede køretøj er nødvendigt for at du kan udføre dit arbejde

Du må undtagelsesvis køre mellem hjem og arbejde i op til 25 gange om året, når du den efterfølgende dag skal anvende køretøjet erhvervsmæssigt, det kan fx være, når du skal køre til et møde, et kursussted eller en lufthavn med henblik på videretransport til møde mv. Det gælder også undtagelsesvis kørsel, når du efter sådan erhvervsmæssig anvendelse kører hjem om aftenen og den efterfølgende dag kører fra hjem til arbejde. I dette eksempel tæller kørslen 2 gange. Det betyder, at du også undtagelsesvis kan køre hjem i et specialindrettet køretøj, selv om specialindretningen ikke er nødvendig for, at du kan udføre dit arbejde, fx fordi du er administrativ medarbejder i virksomheden.

Når du kører mellem hjem og arbejde kan du i tilknytning til kørslen afhente/afsætte kollegaer, når arbejdsgiveren har beordret det. Arbejdsgiveren kan beordre det mundtligt og generelt, og det behøver ikke vedrøre en specifik situation.

**Svinkeærinder i specialindrettede køretøjer** Når betingelserne for at du kører mellem hjem og arbejde i specialindrettede køretøjer er opfyldt, kan du i tilknytning til kørslen foretage svinkeærinder, på op til 1.000 km/år som for eksempel at aflevere/hente børn eller handle. Små korte svinkeærinder, der ikke afviger mere end højst et par hundrede meter fra den erhvervsbetingede kørselsrute medregnes ikke til de 1.000 km/år.

**Kørsel til familiefester som led i en vagtordning** Hvis du er omfattet af en vagtordning, hvor du skal være til rådighed døgnets 24 timer kan du deltage i familiefester og lignende inden for området, uden at køretøjet anses for at være benyttet privat.

Med familiefester og lignende forstås arrangementer af enkeltstående art, som er planlagt længere tid i forvejen. Familiebesøg og idrætsarrangementer, som fx deltagelse i ugentlig fodboldtræning, falder derimod ikke inden for den type arrangementer, der kan tillades, uden at der nægtes fradrag for motorkøretøjets købsmoms.

**Kørsel til spisning eller afhentning af mad i arbejdstiden** Du kan bruge køretøjet til kørsel til spisning eller afhentning af mad, når det foregår i arbejdstiden.

Du må ikke bruge køretøjet til kørsel til spisning eller afhentning af mad uden for arbejdstiden, da det er privat kørsel, medmindre der er tale om et svinkeærinde på vej mellem hjem og arbejde, jf. ovenfor.

### **Tillægsafgift for privat benyttelse (privatbenyttelsesafgift)**

Den kørsel, der efter momsreglerne anses for erhvervsmæssig, anses også for erhvervsmæssig i relation til reglerne om betaling af privatbenyttelsesafgift.

### Specialindrettet køretøj

Ved vurderingen af om der konkret er tale om et specialindrettet køretøj, skal der altid være tale om, at køretøjet ikke egner sig som alternativ til en privat bil. Og

- at der er et erhvervsmæssigt behov for, at køretøjet er indrettet på den specielle måde
- at det specialindrettede køretøj er nødvendigt for at du som bruger kan udføre dit arbejde

I nedenstående skema er der anført forhold, der taler for og imod at et køretøj, der som udgangspunkt er egnet - bliver uegnet til at træde i stedet for et privat køretøj:

Momenter der taler for specialindrettet:	Momenter der taler imod specialindrettet:
Der er tale om et større køretøj	Køretøjet er smart og minder om biler, der normalt anvendes privat
Der er tale om en kassevogn	Køretøjet er rent og pænt indvendig, så man ikke behøver arbejdstøj for at køre i den
Der er ikke sideruder i køretøjet	Køretøjet er en ladvogn uden nogen eller kun begrænset specialindretning
Der er som følge af et erhvervsmæssigt behov indrettet mange fastspændte reoler, der fylder det meste af køretøjets lastrum	Der er ikke et erhvervsmæssigt behov for køretøjets indretning
Køretøjet er ud over de fastspændte reoler også fyldt med nødvendigt værktøj og materialer	Der er ikke erhvervsmæssigt behov for at medbringe det pågældende værktøj m.v.
Køretøjet er beskiddt som følge af den erhvervsmæssige brug	Køretøjet har firehjulstræk uden at den erhvervsmæssige brug nødvendiggør dette
Køretøjet lugter ubehageligt som følge af den erhvervsmæssige brug	Køretøjets normale anvendelsesområde svarer ikke til den erhvervsmæssige anvendelse
Der er indrettet erhvervsbetingede installationer på sædet ved siden af føreren	
Køretøjet bærer generelt præg af erhvervsmæssig anvendelse	

Der skal normalt lægges vægt på flere af de momenter, der er nævnt i skemaet ud over de generelle betingelser, som er nævnt over skemaet. Der kan dog også være andre konkrete forhold, der har betydning for vurderingen.

### Eksempel

Det er fx ikke tilstrækkeligt, at du kører i en kassevogn, men hvis du kører i en kassevogn uden sideruder, hvor der er monteret faste reoler i det meste af køretøjets lastrum, som er nødvendige for, at du kan udføre dit arbejde, vil der sandsynligvis være tale om et specialindrettet køretøj, der er uegnet til at træde i stedet for en privat bil. Du skal derfor ikke beskattes af fri bil, men kun af den faktiske private anvendelse efter de regler og med de undtagelser, der er nævnt ovenfor.

Typeeksemplet på et specialindrettet køretøj er VVS -kassevognen, der er helt fyldt op med reoler med værktøj og materialer til brug for den pågældendes arbejde, de såkaldte værkstedsvogne.

Hvis der ikke er helt så mange reoler i det køretøj, du anvender, men sædet ved siden af førersædet er blokeret af fastmonterede erhvervsbetingede installationer, og køretøjet måske også er tilsmudset, er der muligvis alligevel tale om et specialindrettet køretøj. Dette kan bestyrkes, hvis der

er tale om et større køretøj af en type, som ofte bruges indenfor dit erhverv.

Omvendt hvis der ikke er så mange fastspændte reoler mv. i køretøjet, der måske heller ikke er så voldsomt stort, og det er rent indvendig, så du udmærket kan bruge det som alternativ til en privat køretøj, er der ikke tale om et specialindrettet køretøj.

På tilsvarende måde, hvis du ikke har et erhvervsmæssigt behov for, at der er monteret så mange hylder mv. i køretøjet, som der er. Du eller din arbejdsgiver kan med andre ikke blot montere en masse hylder i køretøjet, for herved at kunne køre skattefrit til og fra arbejde. Der skal være et erhvervsmæssigt behov for den pågældende indretning af køretøjet.

Det er som udgangspunkt uden betydning, hvilket hverv du har, men der skal som nævnt være behov for, at du som brugeren af køretøjet anvender de værktøjer, hjælpemidler, der er i køretøjet for at du kan udføre dit job.

Hvis du fx er advokat, er det derfor ikke tilstrækkeligt, at du eksempelvis kører i et køretøj, der er indrettet med faste reoler til lovsamlinger mv. Det kan nemlig ikke siges, at være en nødvendighed for at du kan udføre dit arbejde.

På den måde kan man sige, at der er visse erhverv, der med større sandsynlighed kan få godkendt et køretøj som specialindrettet end andre. Det er erhverv, hvor de køretøjer, der er nødvendige for at udføre arbejdet, er store, fordi der skal anvendes meget værktøj mv., og der hvor køretøjet bliver tilsmudset, og hvor der måske også opstår lugtgener. Der kan som eksempel nævnes:

- vvs
- elektriker
- servicemontører
- murer
- maler
- fiskesælger

Derimod fx ikke

- advokat
- ejendomsmæglere
- skolelærere
- kontorpersonale
- arkitekt og ingeniør

Der vedlægges eksempler med fotografier af køretøjer til illustration af SKATs opfattelse af, hvornår et givent køretøj er/ikke er specialindrettet på en måde, som gør den uegnet/egnet til at træde i stedet for en privat bil.

### **Bindende svar**

Hvis du er i tvivl om, hvorvidt det køretøj du anvender er uegnet til at træde i stedet for en privat bil, kan du eventuelt bede SKAT om at afgive et bindende svar. Der skal for et sådant svar betales et gebyr almindeligvis på 300 kr. Du kan læse mere om denne mulighed i SKATs pjece om Bindende Svar på SKATs hjemmeside. [www.SKAT.dk](http://www.skat.dk).

## *Bilag 1*





Dette køretøj vil SKAT ikke anse som specielindrettet, og dermed uegnet til at træde i stedet for en privat bil. Der er herved lagt vægt på:

- Det er et køretøj, der som udgangspunkt uden den pågældende indretning er meget velegnet til privat brug
- Køretøjet er ikke ved indretningen blevet uegnet til privat brug
- Der muligvis heller ikke et erhvervmæssigt behov for den konkrete indretning, og tingene kan tages ud af køretøjet, hvis der er behov for rent privat at transportere ting
- Køretøjet er ikke tilsmudset eller med lugtgener, der gør det uegnet til privat brug

## Bilag 2



Dette køretøj vil SKAT anse som specielindrettet, og dermed uegnet til at træde i stedet for en privat bil. Der er herved lagt vægt på:

- Det er et køretøj, der som udgangspunkt uden den pågældende indretning er mindre velegnet til privat brug p.g.a. størrelse, og fordi der er tale om en model uden vinduer
- Køretøjet er ved indretningen med fastmonteret reoler blevet mindre egnet til privat brug, så det samlet set uegnet til at træde i stedet for en privat bil.

## Bilag 3



Dette køretøj vil SKAT anse som specielindrettet, og dermed uegnet til at træde i stedet for en privat bil. Der er herved lagt vægt på:

- Det er et køretøj, der som udgangspunkt uden den pågældende indretning er mindre velegnet til privat brug p.g.a. størrelse (tilladt totalvægt på 3025T), og fordi der er tale om en model uden vinduer, med meget høj tagkonstruktion
- Køretøjet er ved indretningen med fastmonteret reoler blevet mindre egnet til privat brug
- Køretøjet er indrettet med lift bag på
- Køretøjet er beskiddt også på sæderne, så det samlet set uegnet til at træde i stedet for en privat bil.

#### *Bilag 4*



Dette køretøj vil SKAT anse som specielindrettet, og dermed uegnet til at træde i stedet for en privat bil. Der er herved lagt vægt på:

- Det er et køretøj, der som udgangspunkt uden den pågældende indretning er mindre velegnet til privat brug p.g.a. størrelse, og fordi der er tale om en model uden vinduer
- Køretøjet er ved indretningen med fastmonteret reoler og skydeskiner blevet mindre egnet til privat brug
- Grunden til at køretøjets lastrum i store træk er holdt fri for specialindretning er, at der er behov herfor for, at der kan udføres det pågældende arbejde, køretøjet er derfor samlet set uegnet til at træde i stedet for en privat bil.

#### *Bilag 5*



Dette køretøj vil SKAT ikke anse som speciellindrettet, og dermed uegnet til at træde i stedet for en privat bil. Der er herved lagt vægt på:

- Det er et køretøj, der som udgangspunkt uden den pågældende indretning er meget velegnet til privat brug
- Køretøjet er ikke ved indretningen blevet uegnet til privat brug
- Tingene kan tages ud af køretøjet, hvis der er behov for rent privat at transportere ting
- Køretøjet er tilsmudset, men det er ikke tilstrækkeligt til at gøre det uegnet til privat brug.

### *Bilag 6*



Dette køretøj vil SKAT ikke anse som speciellindrettet, og dermed uegnet til at træde i stedet for en privat bil. Der er herved lagt vægt på:

- Det er et køretøj, der som er egnet til privat brug, og værktøjskasserne kan tages ud af bilen, hvis der er behov for rent privat at transportere ting
- Køretøjet er ikke særligt indrettet
- Køretøjet er ikke tilsmudset eller med lugtgener, der gør det uegnet til privat brug.

### *Bilag 7*



Dette køretøj vil SKAT anse som speciellindrettet, og dermed uegnet til at træde i stedet for en privat bil. Der er herved lagt vægt på:

- Køretøjet er ved indretningen blevet mindre egnet til privat brug
- Det forudsættes, at der er et erhvervmæssigt behov for den konkrete indretning
- Køretøjet er tilsmudset som følge af den erhvervmæssige anvendelse, der sammen med indretningen gør det uegnet til privat brug.