

Almindelige bemærkninger

I forbindelse med finanslovsaftalen for 2000 mellem regeringen, Socialistisk Folkeparti og Enhedslisten aftales det at fjerne det hidtidige loft for firmabil til rådighed.

På baggrund heraf foreslås det derfor, at de dyrere firmabiler i fremtiden beskattes efter de samme principper, som de mindre dyre firmabiler. Dette indebærer, at også de dyrere firmabiler fremover skal beskattes af hele deres værdi. De foreslåede regler er udformet med sigte på, at beskatningen af en firmabil tilnærmelsesvis, skal svare til, hvad det koster at holde en tilsvarende bil som privatperson.

Som følge heraf foreslås den nuværende maksimumgrænse på 450.000 kr. for værdiansættelse af en fri bil ophævet, og istedet indføres en degressiv beløbsgrænse for værdiansættelsen af fri bil. Den skattepligtige værdi sættes herefter til 25 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 20 pct. af resten. Det foreslås samtidig, at bilens værdi mindst beregnes af 160.000 kr. - dvs. minimumsgrænsen i de gældende regler foreslås opretholdt. Der er valgt en degressiv beløbsgrænse, idet visse udgifter ved at holde bil ikke stiger i takt med bilens værdi.

Det er endvidere tanken at videreføre princippet om objektive skematiske regler for beskatning af fri bil for at undgå et unødigt tungt administrativt system for såvel skatteyderne som skattemyndighederne.

For en særlig persongruppe nemlig hovedaktionærer, foreslås indført regler, der skal sikre neutralitet i beskatningen uanset, om fri bil stilles til rådighed som løn eller som udbytte. I forlængelse heraf foreslås det samtidigt, at værdiansættelsen af en bil, der ydes som udbytte, sker efter de samme principper som for en fri bil ydet som et personalegode.

Som konsekvens af de foreslåede bestemmelser om ligestilling af beskatningen af bil ydet som udbytte eller som personalegode til en hovedaktionær foreslås det, at der tilvejebringes en indberetningspligt for arbejdsgivere m.v., der yder disse goder.

1. Gældende regler

Den skattepligtige værdi af en fri bil, der er stillet til rådighed af en arbejdsgiver til den skattepligtiges private benyttelse, beregnes som 25 pct. af bilens værdi, dog mindst af 160.000 kr. og højst af 450.000 kr. Er bilen kun til rådighed en del af året, nedsættes den skattepligtige værdi svarende til det antal hele måneder, hvori bilen ikke har været til rådighed.

For nye biler og biler, som på anskaffelsestidspunktet er 3 år og derunder, anvendes nyvognsprisen som beregningsgrundlag, jf. LL § 16, stk. 4, 3. pkt. Dette gælder dog kun i det indkomstår, hvor bilen er indregistreret første gang samt de 2 følgende indkomstår. I de efterfølgende indkomstår nedsættes værdien til 75 pct. af nyvognsprisen, dog ikke til et beløb under 160.000 kr.

Hvis bilen på anskaffelsestidspunktet er over 3 år, regnet fra datoen for 1. indregistrering, anvendes købsprisen inkl. moms som grundlag for beregningen af den skattemæssige værdi, og der foretages ingen efterfølgende regulering, jf. LL § 16, stk. 4, 4. pkt. Som nævnt ovenfor kan bilens værdi ikke blive mindre end 160.000 kr. eller større end 450.000 kr.

Udbytte beskattes efter reglerne i ligningslovens § 16 A, stk. 1. Af denne bestemmelse fremgår, at aktionæren mv. skal beskattes af alt, hvad denne modtager af økonomisk værdi fra selskabet. Får hovedaktionæren en fri bil stillet til rådighed af selskabet, vil der foreligge maskeret udbytte.

Bestemmelsen indeholder ingen specifik værdiansættelsesregel, hvorfor en fri bil som stilles til rådighed for en hovedaktionær, ansættes til markedsværdien.

Er en hovedaktionær også ansat i selskabet eventuelt som direktør, vil et maskeret udbytte efter praksis kunne anses som en del af den samlede løn. Det afgørende er, om det samlede vederlag til aktionæren efter den eksisterende praksis om løn til aktionærer ikke er af en sådan størrelse, at aflønningen må anses for at indeholde et maskeret udbytte. Praksis for aflønning af aktionærer lægger forholdsvis vide rammer for, hvilken løn, der kan accepteres. Med den konsekvente