

Namminersorlutik Oqartussat

Grønlands Selvstyre

Akilerartarnermut Aqutsisoqarfik

Skattestyrelsen

Cirkulære nr. 1 af 17. september 2012

Cirkulære om den skattemæssige behandling af fri bil.

Indledende bemærkninger

Beskatning af fri bil sker med hjemmel i § 19 i landstingslov nr. 12 af 2. november 2006.

De årlige skattepligtige beløb på 40.000 kr., 20.000 kr. og 10.000 kr. blev forhøjet til 60.000 kr., 30.000 kr. og 15.000 kr. ved Inatsisartutlov nr. 3 af 30. november 2009. Forhøjelserne trådte i kraft den 1. januar 2010.

Ved Inatsisartutlov nr. 20 af 18. november 2010 om ændring af landstingslov om indkomstskat blev lempeligere regler om beskatning af fri bil – værkstedsvoгне og andre specialkøretøjer - indsat i Inatsisartutloven. Reglerne har virkning fra og med indkomståret 2010.

Cirkulæret indeholder følgende afsnit:

AFSNIT 1

- 1.1. Fri bil til rådighed for privat kørsel
- 1.2. Hovedprincipperne for værdiansættelsen, jf. § 19, stk. 2, 3, og 4
 - 1.2.1. Den årlige sats for værkstedsvogne og andre specialkøretøjer, jf. § 19, stk. 5, 1. pkt.
 - 1.2.2. Den årlige sats for værkstedsvogne og andre specialkøretøjer, der udelukkende anvendes af den ansatte til kørsel mellem hjem og arbejdsplads, jf. § 19, stk. 5, 2. pkt.
 - 1.2.3. Lastbiler m.m., jf. § 19, stk. 6
- 1.3. Tilkaldevagt for ansat personale - generelt, jf. § 19, stk. 8
 - 1.3.1. Tilkaldevagt for ansat personale – kørsel i værkstedsvogne og andre specialkøretøjer, jf. § 19, stk. 9
- 1.4. Kun fri bil til rådighed i en del af indkomståret, jf. § 19, stk. 7, 1 pkt.
- 1.5. Egenbetaling, jf. § 19, stk. 7, 2. pkt.

AFSNIT 2

2. Beskatning af fri bil til rådighed uden for Grønland
3. Selvstændige erhvervsdrivende

Bilag: Oversigtstabel over de årlige satser

AFSNIT 1

1.1. Fri bil til rådighed for privat kørsel

Stiller arbejdsgiveren en bil til rådighed for den ansatte til privat brug, uden at den ansatte betaler fuldt vederlag herfor, foreligger der fri bil, og værdien heraf skal medregnes ved opgørelsen af den ansattes skattepligtige indkomst. Tilsvarende gælder for personer, der er valgt til medlem af eller som medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollegiale organer, herunder Naalakkersuisut, Inatsisartut og kommunalbestyrelser. Værdien af fri bil, skal selvangives som B-indkomst.

Ved afgørelsen af om en bil er til privat rådighed, vil der som hidtil skulle tages udgangspunkt i, om den ansatte tager bilen med hjem efter endt arbejdstid. Er dette tilfældet, er der tale om fri bil, idet kørsel mellem hjem og arbejdsplads er privat kørsel. Det er uden betydning, hvor kort afstanden mellem hjemmet og arbejdspladsen er, ligesom det er uden betydning, at arbejdsgiveren har pålagt den ansatte at tage bilen med hjem f.eks. for at undgå hærværk eller lignende.

Reglerne om fri bil finder ikke kun anvendelse på biler, som arbejdsgiveren m.m. ejer, men også på biler som arbejdsgiveren m.m. har lejet (leaset).

§ 19 finder kun anvendelse på biler, der efter deres art og fremtræden kan være anvendelige som alternativ til en privat bil, men ikke på lastvogne med totalvægt over 4 tons samt kranvogne og tankvogne m.m.

§ 19 finder ikke anvendelse på biler, der er stillet til rådighed til privat brug for ansatte m.m. i bygger, områder uden for kommunal inddeling og uden for Grønland.

1.2. Hovedprincipperne for værdiansættelsen, jf. § 19, stk. 2, 3, og 4

Ud fra et ønske om at fastholde en enkel administration af fri bil for de ansatte og for skattemyndighederne, således at det ikke er nødvendigt for den ansatte at føre en kørebog eller for skattemyndighederne at skulle skønne over omfanget af den enkelte ansattes private kørsel, er der fastsat "skematisk geografiske" årssatser for værdien af fri bil.

Afgørende for fastsættelse af årsværdien for fri bil er størrelsen af byernes vejareal.

	Årlig sats
Udgør vejarealet mindre end 25.000 m ²	15.000 kr.
Udgør vejarealet mere end 25.000 m ² , men mindre end 75.000 m ²	30.000 kr.
Udgør vejarealet mere end 75.000 m ²	60.000 kr.

Følgende byer har p.t. et vejareal, der udgør mindre end 25.000 m²; **Kangaatsiaq, Qaanaaq og Ittoqqortoormiit.**

Følgende byer har p.t. et vejareal, der udgør 25.000 m², men mindre end 75.000 m²; **Nanortalik, Ivittuut, Paamiut, Maniitsoq, Qasigiannugit, Qeqertarsuaq, Uummannaq, Upernavik og Tasiilaq.**

Følgende byer har p.t. et vejareal, der udgør 75.000 m² eller mere; **Qaqortoq, Narsaq, Nuuk, Sisimiut, Aasiaat og Ilulissat.**

Forøges vejarealet i løbet af året i en by til 25.000 m² eller derover eller til 75.000 m² eller derover, ændres den skattepligtige årlige sats først fra begyndelsen af det efterfølgende indkomstår. Samme princip følges, såfremt vejarealet falder.

Såfremt den ansatte i løbet af indkomståret flytter mellem to byer, beregnes den samlede skattepligtige årlige sats ud fra det antal dage, hvor bilen har været til rådighed i de to byer. Flytter den ansatte med sin frie bil fra Nuuk til Maniitsoq den 1. maj opgøres den skattepligtige sats til 120/365 dage af 60.000 kr. plus 245/365 dage af 30.000 kr. = 39.863 kr.

Det er uden betydning for beregningen af den skattepligtige årlige sats, om den ansatte eller hans husstand har en eller flere private biler. Får et ægtepar hver stillet en fri bil til rådighed fra deres arbejdsgivere, skal hver ægtefælle selvangive den årlige sats for bilen.

1.2.1. Den årlige sats for værkstedsvogne og andre specialkøretøjer, jf. § 19, stk. 5, 1. pkt.

Ved værkstedsvogne forstås lukkede kassevogne med fastmonterede hylder samt fastmonteret værktøjsindretning. Andre specialkøretøjer omfatter eksempelvis alle former for udrykningskøretøjer, rustvogne m.fl. Ved udrykningskøretøjer forstås biler, der anvendes til politimæssige opgaver, personredning, brand, forureningsuheld, færdselsuheld eller afværgelse af omfattende skader, når bilerne er godkendt forsynet med et eller flere blå blink og et to-tonet udrykningshorn.

Den skattepligtige årlige sats for værkstedsvogne og andre specialkøretøjer er fastsat til halvdelen af den årlige sats for personbiler m.m., dvs. til 30.000 kr., 15.000 kr. og 7.500 kr., alt efter hvilken by disse køretøjer anvendes i, jf. pkt. 1.2.

1.2.2. Den årlige sats for værkstedsvogne og andre specialkøretøjer, der udelukkende anvendes af den ansatte til kørsel mellem hjem og arbejdsplads, jf. § 19, stk. 5, 2. pkt.

Anvender den ansatte en værkstedsvogn eller et andet specialkøretøj udelukkende til kørsel mellem hjem og arbejdsplads fastsættes den skattepligtige årlige sats til 15.000 kr., 7.500 kr. eller 3.750 kr., alt efter hvilken by disse køretøjer anvendes i.

Det er en absolut betingelse for den lave sats, at disse køretøjer udelukkende må anvendes til kørsel mellem hjem og arbejdsplads, ligesom der er en formodning for, at arbejdsgiveren udøver kontrol med, om pålægget overholdes. Kører den ansatte blot een gang i årets løb anden privat kørsel i disse køretøjer, udløser en sådan kørsel beskatning efter årssatserne i pkt. 1.2.1.

1.2.3. Lastbiler m.m., jf. § 19, stk. 6

Privat kørsel i lastvogne over 4 tons egenvægt samt skraldevogne, kranvogne og tankvogne beskatnes ikke, idet disse køretøjer ikke anses for at være anvendelige som alternativ til en privat bil.

1.3. Tilkaldevagt for ansat personale - generelt, jf. § 19, stk. 8

Kørsel mellem hjem og arbejdsplads for ansat personale i forbindelse med tilkaldevagt fra hjemmet beskattes ikke. Tilkaldevagt foreligger, når den ansatte under vagten tilkaldes fra hjemmet til "uvisse" adresser.

For at der er tale om tilkaldevagt i § 19, stk. 8's forstand, skal man som udgangspunkt være pålagt at befinde sig i hjemmet efter den normale arbejdstid samt aflønnes særskilt for tilkaldevagten, uanset om man rent faktisk bliver tilkaldt eller ej. En kontaktperson, der kan tilkaldes uden for normal arbejdstid, såfremt der sker skader på eller indbrud i arbejdsgiverens faste ejendomme har ikke tilkaldevagt i § 19, stk. 8's forstand.

Den ansatte skal i tilkaldevagten's rådighedsperiode være pålagt reelle begrænsninger i privatlivet. Den ansatte skal f.eks. kunne møde udhvilet og ædru i hele rådighedsperioden. Der skal ligeledes være tale om en reel pligt. En telefonkæde, hvor den ansatte blot kan lade mødepligten overgå til den næste på listen, anses ikke som reel.

Ved hjemmet forstås det sted, hvor man regelmæssigt sover, når man ikke er midlertidigt fraværende på grund af ferie, forretningsrejse, sygdom eller lignende samt hvor man har sine ejendele.

Ved "uvisse" adresser forstås, at man kan blive tilkaldt til midlertidige arbejdspladser ude i byen, som ikke på forhånd er kendt. Det afgørende er ikke om man kender disse adresser, men at der er så mange af dem, at man ikke kan vide til hvilke af disse mange forskellige adresser, man bliver kaldt ud til. Den sædvanlige arbejdsplads er ikke omfattet af begrebet "uvisse" adresser, heller ikke selv om arbejdsgiveren har flere adresser ude i byen.

Det er en absolut betingelse for skattefriheden, at arbejdsgiveren skriftligt har pålagt den ansatte kørsel mellem hjem og arbejdsplads i forbindelse med tilkaldevagten samt skriftligt bestemt, at den ansatte i øvrigt ikke må køre anden privat kørsel i bilen under tilkaldevagten. Der er formodning for, at arbejdsgiveren udøver kontrol med, at de skriftlige pålæg overholdes. Kører den ansatte blot en gang i årets løb anden privat kørsel under tilkaldevagten, udløser en sådan kørsel beskatning efter årsatsen i pkt. 1.2. eller 1.2.1. Det vil eksempelvis være tilfældet, såfremt den ansatte, der har tilkaldevagt i weekenden, søndag morgen kører til bageren efter morgenbrød eller på familiebesøg om eftermiddagen.

Har en ansat i Nuuk eksempelvis fri bil til rådighed hele året, men tilkaldevagt i 30 dage i løbet af indkomståret, opgøres den skattepligtige sats til $335/365$ dage af 60.000 kr. = 55.063 kr.

1.3.1. Tilkaldevagt for ansat personale – kørsel i værkstedsvogne og andre specialkøretøjer, jf. § 19, stk. 9

Ansatte skal ikke svare skat af privat rådighed over en værkstedsvogn eller et andet specialkøretøj, der efter skriftligt pålæg fra arbejdsgiveren benyttes i forbindelse med en tilkaldevagt.

Til forskel fra de generelle betingelser, må den ansatte under tilkaldevagten benytte værkstedsvognen m.m. til andre private formål end kørsel mellem hjem og arbejde, herunder f.eks. i forbindelse med private indkøb, transport af børn til og fra dagsinstitutioner, køre på besøg hos familie og venner med videre.

Betingelserne for, hvornår der er tale om tilkaldevagt er de samme bestemmelser som efter de generelle betingelser. Blandt andet skal den ansatte i tilkaldevagten's rådighedsperiode aflønnes særskilt for tilkaldevagten, være pålagt reelle begrænsninger i privatlivet, ligesom der skal være tale om en reel pligt.

Det er absolut betingelse for skattefriheden, at arbejdsgiveren skriftligt har pålagt den ansatte at benytte køretøjet i forbindelse med en tilkaldevagt. Benytter en ansat et køretøj privat, herunder til kørsel mellem hjem og arbejde, på et tidspunkt hvor den pågældende ikke har fået skriftligt pålæg om at benytte køretøjet i forbindelse med tilkaldevagt, beskattes den ansatte efter årssatsen i 1.2.1.

1.4. Kun fri bil til rådighed i en del af indkomståret, jf. § 19, stk. 7, 1 pkt.

Har den ansatte kun fri bil til rådighed i en del af indkomståret, medregnes en forholdsmæssig årssats. Den forholdsmæssige årssats beregnes ud fra det antal dage i årets løb, hvor den ansatte har haft fri bil til rådighed.

Hvis den ansatte boende i Nuuk eksempelvis har haft fri bil til rådighed i perioden 1. januar til 3. maj, opgøres den skattepligtige sats til $123/365$ dage af 60.000 kr. = 20.219 kr.

Arbejdsgiveren skal positivt afskære den ansatte fra at råde over bilen, hvis den ansatte ikke skal beskattes af rådigheden for hele året. Eksempelvis kan en ansat efter aftale med arbejdsgiveren, fysisk aflevere bilen til arbejdsgiveren, hvis den ansatte skal på rejse. Ved den delvise råden ansættes den ansatte til årssatsen, fratrukket værdien af det antal dage, hvor bilen var afleveret til arbejdsgiveren.

Har den ansatte eksempelvis afleveret bilen, hvis årssats er ansat til 60.000 kr., til arbejdsgiveren i perioden 4/5-19/6 opgøres den skattepligtige sats til 60.000 kr. minus $47/365$ dage af 60.000 kr. = 52.273.

Såfremt den ansatte ikke afleverer bilen til arbejdsgiveren, kan årssatsen for fri bil kun nedsættes i det omfang, andre ansatte beskattes af bilen, i den periode den pågældende ansatte er på rejse. For direktører m.fl. med fri bil vil udgangspunktet derfor normalt være, at beskatningen gennemføres efter årssatsen uden reduktion for fravær.

1.5. Egenbetaling, jf. § 19, stk. 7, 2. pkt.

Udgangspunktet for beskatning af fri bil med de ovennævnte årssatser er, at arbejdsgiveren afholder alle udgifter vedrørende bilens drift, herunder udgifter til brændstof.

Betaler den ansatte arbejdsgiveren for råderetten over bilen, reduceres den skattepligtige årssats med det betalte beløb. Reduktionen kan dog ikke overstige den skattepligtige årssats. Betaler den ansatte eksempelvis 500 kr. om måneden til arbejdsgiveren for den private brug af bilen, hvis den skattepligtige årssats er ansat til 60.000 kr., ansættes den skattepligtige sats til 60.000 kr. minus 6.000 kr. = 54.000 kr.

Egenbetalingen skal være foretaget i det indkomstår, for hvilken beskatningen skal foretages, og egenbetalingen skal være foretaget af beskattede midler direkte til arbejdsgiveren. Arbejdsgiveren skal således trække A-skat i den ansattes løn, før det aftalte beløb til egenbetalingen modregnes. Det

er uden betydning, om egenbetalingen betales løbende over hele året eller som et sumbeløb een gang om året. Arbejdsgiveren skal på normal måde indtægtsføre den ansattes egenbetalinger.

Eventuelle beløb, som den ansatte selv måtte afholde til eksempelvis køb af brændstof, kan således ikke anvendes til reduktion af den skattepligtige årssats.

AFSNIT 2

2. Beskatning af fri bil til rådighed uden for Grønland

Reglerne i § 19 finder ikke anvendelse på biler der er stillet til rådighed for den ansatte uden for Grønland, hvorfor den ansatte som udgangspunkt beskattes af de satser, der fremgår af Naalakkersuisuts årlige vejledende anvisninger vedrørende beskatning af fri bil, der vederlagsfrit stilles til rådighed for den ansatte uden for Grønland.

3. Selvstændige erhvervsdrivende

Reglerne i § 19 finder ikke anvendelse for selvstændige erhvervsdrivende, der anvender bilen delvist privat og delvist erhvervmæssigt. Selvstændige erhvervsdrivende skal anvende reglerne om formuegoder, der anvendes til erhvervmæssige og private formål, hvor der kun kan foretages fradrag for driftsudgifter og eventuelle afskrivninger, i det omfang bilen anvendes erhvervmæssigt.

Skattestyrelsen

Nuuk, den 17. september 2012

Kim N. Nielsen

Oversigtstabel over de årlige satser

Biltyper: Geografisk område	Alle biltyper ekskl. værkstedsvogne/ specialkøretøjer og lastvogne over 4 tons	Alle biltyper	Værkstedsvogn / specialkøretøj ⁽¹⁾			Lastvogn over 4 tons samt tank-, kran- og renovationsvogne
		Kun til transport mellem hjem og arbejdsplads i forbindelse med tilkaldevagt ⁽²⁾	Almindelig blandet privat kørsel	Kun til transport mellem hjem og arbejdsplads ⁽³⁾	Kørsel under tilkaldevagten, jf. § 19, stk. 9 ⁽⁴⁾	
Vejareal 75.000 m ² eller mere; <i>Qaqortoq, Narsaq, Nuuk, Sisimiut, Aasiaat, Ilulissat.</i>	kr. 60.000	kr. 0	kr. 30.000	kr. 15.000	kr. 0	kr. 0
Vejareal mellem 25.000 og 75.000 m ² ; <i>Nanortalik, Ivittuut, Paamiut, Maniitsoq, Qasiqianguit, Qeqertarsuaq, Uummannaq, Upernavik, Tasiilaq.</i>	kr. 30.000	kr. 0	kr. 15.000	kr. 7.500	kr. 0	kr. 0
Vejareal mindre end 25.000 m ² ; <i>Kangaatsiaq, Qaanaaq, Ittoqqortoormiit.</i>	kr. 15.000	kr. 0	kr. 7.500	kr. 3.750	kr. 0	kr. 0

Herudover gælder følgende regel: Hvis bilen kun er til rådighed en del af året, nedsættes den skattepligtige værdi med det antal dage, hvor bilen ikke har været til rådighed.

Endelig kan en lønmodtagers eventuelle betaling til arbejdsgiveren, for benyttelse af bilen fratrækkes den skattemæssige værdi.

Noter:

1. Ved værkstedsvogne forstås lukkede kassevogne med fastmonterede hylder samt fastmonterede værktøjsindretning. Andre specialkøretøjer omfatter eksempelvis rustvogne.
2. Forudsætning at arbejdsgiveren skriftligt har pålagt den ansatte dette arbejde, at bilen ikke anvendes til anden privat kørsel under tilkaldevagten.
3. Forudsætning at der foreligger skriftligt pålæg fra arbejdsgiveren om at bilen i privat regi kun må anvendes til transport mellem hjem og arbejdsplads.
4. Ved værkstedsvogne forstås lukkede kassevogne med fastmonterede hylder samt fastmonterede værktøjsindretning. Andre specialkøretøjer omfatter eksempelvis alle former for udrykningskøretøjer, rustvogne m.fl.