

## Skatteråds afgørelse

Identifikation: 2016-118109  
Afgørelse truffet: 27. april 2017  
Afgørelse offentliggjort:  
Indkomstår: 2012 – 2014  
Emne: Skat  
Emne ord: Fri bil og fri bolig

### Resume

Klagen vedrører beskatning af frie goder i form af fri bolig i Grønland og værdi af fri bil uden for Grønland.

### Sagens faktiske forhold

Klager er hovedansvarshaver og direktør i selskaberne XX ApS og ZZ ApS. Selskabet XX ApS har indberettet at have stillet frie goder til rådighed for klager i form af bil, telefon og bolig.

#### Vedr. bolig til rådighed:

Klager har fra og med d. 10. januar 2011 boet i XX ApS's ejendom i Nuuk. Ejendommens anskaffelsessum er i selskabets regnskab anført til kr. 1.410.000. Ifølge regnskabet er der afholdt ejendomsomkostninger på i alt kr. 284.371, kr. 257.769 og kr. 133.370 i indkomstårene 2012 - 2014. Heraf er der anført udgift til husleje i indkomstårene 2012 og 2013 på kr. 206.440 og kr. 162.000. I selskabets regnskab er udgift til el, vand, varme mm. i de 3 indkomstår anført til henholdsvis kr. 49.152, kr. 54.654 og kr. 53.342. Selskabet har haft virksomhedsadresse i lejede lokaler frem til december 2013, hvor forbrugsudgifter var incl. i lejen, så forbrugsudgifterne i regnskabet vedrører alene ejendommen, hvor klager har bolig.

Selskabet har indberettet værdi af fri bolig til kr. 51.160, kr. 85.060 og kr. 85.060 i indkomstårene 2012 – 2014. Klager har selvangivet værdi af fri bolig til kr. 51.160, kr. 74.189 og kr. 85.060. Skattestyrelsen har ved ansættelse af ordinære slutopgørelser forhøjet værdien til kr. 85.060 i 2012 og nedsat værdien til kr. 74.189 i indkomståret 2013, idet klager har selvangivet lavere værdi i 2013, da boligforholdene er ændret pr. 1. december.

Den 1. december 2013 flyttede selskabet sin virksomhed til adressen. Ifølge klager var stueetagen herefter til rådighed for selskabet, mens første sal bestående af stue og soveværelse var til rådighed for klager privat.

Stueetagen består af badeværelse og et stort rum med køkken i forbindelse med det store rum. I det store rum er der kombineret møde- og spisebord, to skriveborde, reoler og i den ene side er der trappe til første sal. I stueetagen er der endvidere bygget et lille rum, der anvendes af selskabet ZZ ApS, hvor klageren er eneanpartshaver.

Klager og Skattestyrelsen har i fællesskab opmålt ejendommen til i alt 97,9 kvm, hvoraf 27,91 kvm henføres til første sal og 22,95 kvm til anneks. Ved beregningen er der reduceret for skrå vægge på første sal.

Skattestyrelsen har anset klager for at have hele boligen til rådighed for privat benyttelse, da den erhvervsmæssige anvendelse ikke begrænser hans rådighed. Værdien er ansat efter meddelelse nr. 61 om beskatning af helt eller delvis fri bolig.

Skattestyrelsen har beregnet værdi af bolig således:

	2012	2013	2014
Driftsbidrag (97,9 m2)	97,9 m2 á 385 kr. = 37.692 kr.	97,9 m2 á 404 kr. = 39.552 kr.	97,9 m2 á 410 kr. = 40.139 kr.
Kapitalafkast 1,5% af 1.410.000 kr.	21.150 kr.	21.150 kr.	21.150 kr.
El og varme mm.	49.152 kr.	54.654 kr.	65.342 kr.
Erhvervsmæssig andel af forbrug (skønnet)		-1.000 kr.	-12.000 kr.
I alt	107.994 kr.	114.356 kr.	102.631 kr.

Vedr. bil til rådighed uden for Grønland:

I 2013 deltog klageren i en række kundemøder i Danmark. XX ApS lejede en bil og stillede den til rådighed for klager. Bilen blev afhentet i Hamburg d. 30. juni og afleveret i Kastrup d. 9. juli og ifølge bilens kilometertæller kørte den i perioden 3.148 km.

Klager har ikke selvangivet værdi af fri bil uden for Grønland.

Klager har oplyst, at han har noteret kørsel i bilen dagligt, og han opgør på den baggrund den erhvervsmæssige kørsel til 1.970 km. Klager har afleveret regneark med angivelse af dato, bestemmelsessteder og antal kørte km. Klager har ikke specificeret den private kørsel.

Skattestyrelsen har alene anerkendt 1.084 km som erhvervsmæssig kørsel opgjort på grundlag af angivne bestemmelsessteder og afstande iflg. Krak. Privat kørsel ansat til km 2.000 og værdi af fri bil stillet til rådighed udenfor Grønland er opgjort til 4 kr. x 2.000 km efter Cirkulære nr. 1 af 17. september 2012 og Meddelelse nr. 68 af 1. oktober 2012, afsnit H.

Skattestyrelsen har på nær et par undtagelser lagt klagers oplysninger om erhvervsmæssige mødesteder til grund. Et par mødesteder er ikke anset for erhvervsmæssige grundet manglende dokumentation. I forbindelse med Skatterådets klagebehandling er det erhvervsmæssige formål med kørsel til mødestederne sandsynliggjort. Yderligere erhvervsmæssig kørsel opgøres til 389 km.

## Klagers opfattelse

Det er klagers opfattelse, at værdi af fri bolig og fri bil skal reduceres.

### Værdi af fri bolig:

1. Primær påstand: Værdi af fri bolig bør ansættes efter reglerne om frit logi, da ejendommen siden december 2013 er blandet anvendt til erhverv og bolig.
2. Subsidiær påstand: En større andel af udgifterne til forbrug skal henføres til den erhvervs-mæssige anvendelse.

#### Ad. 1:

- Klages bolig består alene i rådighed over værelser og ikke en egentlig lejlighed, idet stueeta-gen er stillet til rådighed for den af selskabet drevne virksomhed. Kunder kan dukke uanmeldt op og klager kan derfor ikke planlægge, hvornår der er møder i ejendommen.
- Klager kan alene disponere over en bolig, der opfylder definitionen af frit logi i Meddelelse nr. 68 af 1. oktober 2012.

#### Ad. 2:

- Såfremt beskatning af logi ikke accepteres, skal beregnet værdi af fri bolig nedsættes under hensyntagen til, at klager alene anvender en mindre del af boligen privat og at en større andel af forbrugsudgift derfor bør fragå værdi af fri bolig. Husets areal er på i alt 97,70 kvm, hvoraf førstesalen på 27,91 kvm alene anvendes privat.
- Der skal også gives nedslag for lav isolering ved opgørelse af værdi af fri bolig.

### Værdi af fri bil udenfor Grønland:

Klager troede ikke, at han skulle beskattes af kørsel i Danmark, når han allerede beskattes af værdi af fri bil hele året i Grønland. Han har derfor ikke ført kørselsregnskab, men måtte opstille det efterfølgende.

- Antallet af erhvervsmæssigt kørte kilometre bør ansættes i overensstemmelse med klagers kilometerregnskab.
- Klager har opgjort antallet af erhvervsmæssige kørte kilometre på baggrund af kilometertælle-rens viser ved dagens slutning.
- Klager har et større antal kilometer end Google Maps, fordi han har fravalgt at køre på motor-veje, er kørt forkert, er omdirigeret på baggrund af vejarbejder og har haft afstikkere pga. be- spising og tankning.

## Henvisning til retsregler og retspraksis

### Skattepligtig indtægt:

Den skattepligtige indkomst omfatter de samlede årsindtægter uden hensyn til, om de består i penge eller formuegoder af pengeværdi og uanset om de stammer fra Grønland eller andre lande, jfr. §§ 13 og 14 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat.

Ifølge indkomstskattelovens § 14 omfatter skattepligtig indkomst bl.a. lønindtægter, vederlagsfri benyttelse af andres ejendele og indtægter i form af udbytter af aktier og anparter.

#### **Værdi af frie goder:**

Der er direkte lovgivet om værdien af en ansats vederlagsfrie benyttelse af en bil stillet til rådighed af arbejdsgiveren, jfr. § 19 i Indkomstskatteloven. Lovbestemmelsen suppleres af et cirkulære om beskatning af fri bil i Grønland.

Skattestyrelsen udsender endvidere hvert år vejledende anvisninger for beskatning af værdien af visse andre frie goder, der er stillet til rådighed af arbejdsgiveren, herunder bl.a. værdien af fri motorkøretøj stillet til rådighed uden for Grønland, fri bolig, fri kost og fri telefon.

#### **Fri bil til rådighed uden for Grønland:**

Skattestyrelsen udgiver hvert år en vejledende anvisning for beskatning af værdi af frit motorkøretøj uden for Grønland. For indkomståret 2013 er det sket i Meddelelse nr. 68 af 1. oktober 2012.

Naalakkersuisut har vedtaget at privat benyttelse af motorkøretøj, der af arbejdsgiveren er stillet til rådighed uden for Grønland for indkomståret 2013 fastsættes til kr. 4,00 pr. km. Kilometertaksten er uafhængig af hvilket køretøj, der er stillet til rådighed

Antallet af kørte kilometer skal dokumenteres med kørselsregnskab eller lignende. Hvis det ikke er muligt ansættes antallet efter et skøn. Der er ikke angivet retningslinjer for udvælgelse af skøn.

Anvisningen er vejledende, dvs. den kan fraviges, hvis der er begrundelse for det. Endnu er der ikke dannet praksis på området for eventuel fravigelse.

#### **Frit logi:**

Satsen for frit logi er meldt ud i Meddelelse nr. 68. Værdien ansættes til kr. 15.300 årligt. Ifølge meddelelsen defineres frit logi som et værelse eller en hybel (værelse med thekøkken) eller lignende, der er stillet til rådighed i forbindelse med et ansættelsesforhold. Boligen må ikke have karakter af en egentlig lejlighed.

#### **Fri bolig:**

Beskatning af helt eller delvis fri bolig i indkomstårene 2012 – 2014 er udmeldt i Skattestyrelsens Meddelelse nr. 61 af 8/9 2011, nr. 67 af 1/10 2012 og nr. 75 af 4/10 2013.

Beskatning af fri bolig består både af værdi af boligen, værdi af frit forbrug og værdi af eventuel møblering.

Værdi af bolig opgøres som summen af driftsbidrag og kapitalafkast. Driftsbidrag er en sats pr. kvm bolig fastsat af Naalakkersuisut. Satsen for bolig i enfamilie- eller dobbelthus er henholdsvis kr. 385, kr. 404 og kr. 410 i indkomstårene 2010 – 2014. Satserne for bolig i flerfamiliehuse er kr. 426, kr. 447 og kr. 454.

Kapitalafkast opgøres i alle indkomstårene som 1,5 % af ejendommens opførelsessum. Opførelsessummen udgør som minimum kr. 7.000 pr. m<sup>2</sup> og som maximum kr. 15.000 pr. m<sup>2</sup>.

I de tilfælde hvor opførelsessummen er blevet ansat til 7.000 kr. pr. m<sup>2</sup>, men hvor den reelt er lavere, nedsættes den ansatte opførelsessum på 7.000 kr. pr. m<sup>2</sup> med 1.000 kr. pr. m<sup>2</sup>, hvis der fx mangler bad/wc, vand eller er under 250 mm isolering mm

Opmåling af boligens areal foretages i henhold til kapitel 7 i Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 12 af 23. april 2008 om udlejning af ejendomme til beboelse.

Areal beregnes ifølge bekendtgørelsens §§ 35 - 37 på grundlag af mål af yderside af ydervægge til yderside af ydervægge. Trapper i boligen medregnes i boligareal. Boligareal for kælder opgøres på samme måde, medmindre der ikke er fuld kælder. Hvis kælderen ikke anvendes til beboelse indgår den lige som udhuse med ¼ af arealet opgjort som ved boligareal.

#### *Kapitel 7 Beregning af boligareal*

*§ 35. Til brug for fastsættelsen af husleje og lejeforhøjelse beregnes boligarealet i henhold til §§ 36 og 37.*

*§ 36. Boligarealet i flerfamiliehuse omfatter samtlige rum i boligen. Depotrum eller udhuse beliggende adskilt fra boligen medregnes ikke.*

*Stk. 2. Beregning af boligarealet i flerfamiliehuse foretages ved måling af den enkelte bolig fra yderside af ydervægge eller ydersiden af tag, jfr. § 37, stk. 3, og fra midten af lejlighedsskel. Gavle i flerfamiliehuse indgår i beregningen som et halvt lejlighedsskel.*

*Stk. 3. Trapper i boligen medregnes til hver af de etager, som trappen betjener.*

*§ 37. Boligarealet i enfamilie- og dobbelthuse beregnes i henhold til stk. 2-5.*

*Stk. 2. Boligarealet for en etage opgøres som husets længde gange bredde målt fra den udvendige side af den udvendige beklædning. Ved 1 på 2 bræddebeklædning måles der fra ydersiden af underbrædtet. Vinterhaver indgår ikke det samlede boligareal.*

*Stk. 3. Boligarealet for tagetage medregnes, hvis der er foretaget indretning til beboelse. Boligarealet for tagetage opgøres som længde gange bredde. Længden måles som normaletage, mens bredden måles som afstanden mellem de udvendige tagflader i en højde af 1,5 meter over tagetagens gulv. Udbygninger, for eksempel kviste, måles til ydersiden af de rumbegrænsende vægge.*

*Stk. 4. Boligarealet for kælderetage opgøres som længde gange bredde målt fra ydersiden af kælderenes ydervægge. Hvis der ikke er fuld kælder, opgøres boligarealet fra midten af de indvendige vægge, som begrænser de medregnede rum. Rum uden gulv med fuld cement eller betonbelægning medregnes ikke. Kælder og udhus medregnes med 1/4 af arealet opgjort som ved boligareal efter stk. 2.*

*Stk. 5. Trapper i boligen medregnes til hver af de etager, som trappen betjener.*

### **Skatterådets vurderinger og begrundelser**

Der er enighed om, at klager har haft bil og bolig stillet til rådighed. Men der er uenighed om omfanget og dermed også om værdien af rådigheden.

### **Vedr. bolig:**

Klagers bolig kan ikke anses for et frit logi. Uanset at boligen også anvendes af hans selskab, så ændrer det ikke ved, at han har rådighed over hele boligen, idet den i sin indretning ikke er uegnet til pri-

vat brug. Stueetagen er indrettet med køkken og spisebord, som ikke kan anses for en særlig erhvervsmæssig indretning, der gør den uegnet til privat brug.

Stueetagen er indrettet med et lille adskilt rum, som ifølge det oplyste anvendes af/til ZZ ApS. Det er ikke en sædvanlig privat indretning, men det er heller ikke en indretning af hensyn til XX ApS, som ejer bygningen og som nu også driver virksomhed fra adressen. Der foreligger ikke oplysninger om, at ZZ ApS er lejet ind ved XX ApS. Da interessefællesskabet mellem de to selskaber herefter alene må anses for at være klager i sin egenskab af hovedanpartshaver, anses indretningen af et rum til ZZ ApS for at være i klagers interesse.

Skatterådet betvivler ikke, at klager anvender stueetagen i sin bolig til sin virksomhed. Men det er ikke en adskilt afdeling af boligen, og stueetagen må også samtidig anses for til rådighed for hans private brug. Hvis der var en klar adskillelse, ville boligen kunne anses for opdelt i en erhvervsmæssig og privat del, forudsat det var åbenbart, at den erhvervsmæssige del var indrettet og kun anvendt til erhverv.

Det er herefter Skatterådets opfattelse, at uanset XX ApS anvender boligen erhvervsmæssigt, så må klager anses for at have hele boligen til rådighed og at værdi af fri bolig skal beregnes efter Skattestyrelsens vejledende anvisning for beskatning af hel eller delvis fri bolig. Skattestyrelsen har foretaget beregning med anvendelse af satser mm., som angivet i den vejledende anvisning. Beregning er baseret på et areal på 97,9 m<sup>2</sup>, som er beregnet på grundlag af klagers og Skattestyrelsens opmålinger af ejendommen.

Det er klagers opfattelse, at værdi af fri bolig skal reduceres under hensyntagen til, at ejendommen er dårlig isoleret. Anmodningen kan ikke imødekommes, da reduktion ifølge anvisningen forudsætter, at opførelsessummen er ansat til minimumsbeløbet på kr. 7.000 pr. m<sup>2</sup>, og hvor den reelt er lavere end det. I dette tilfælde er opførelsessummen angivet til 1.410.000, hvilket er kr. 14.402 pr. beregnet bolig m<sup>2</sup> og der er derfor ikke grundlag for en nedsættelse.

Det er endvidere klagers opfattelse, at værdien i det mindste skal reduceres med en større andel af forbrugsudgifter, idet de også er afholdt til fordel for selskabets udøvelse af erhverv på adressen. Det er korrekt, at de afholdte udgifter til forbrug fra og med december 2013 også må anses for medgået til opvarmning mm. til fordel for selskabets drift på adressen. Når hele ejendommen anses for at være til rådighed for klagers private brug, er spørgsmålet imidlertid, om selskabets indflytning har resulteret i merudgifter til forbrug. Såfremt forbruget er uændret, er der ikke formodning for, at udgiften til forbrug kan anses for en driftsomkostning for selskabet. Selskabets afholdelse af udgiften må i så fald forsat anses for foretaget i klagers interesse og er følgelig fradragsberettiget for selskabet som lønudgift til klager og er tilsvarende skattepligtig for klager som modtager af en fordel fra selskabet.

Forbrug i de 3 påklagede indkomstår er angivet til henholdsvis kr. 49.152, kr. 54.654 og kr. 53.342. Det er alene i december måned 2013 og hele indkomståret 2014, at selskabet har drevet virksomhed fra adressen. Der er en relativ stor stigning i forbruget fra 2012 til 2013, men da det kun er i december måned, selskabet har haft fælles adresse med klager, kan det næppe alene forklare stigningen. Skat-

testyrelsen har skønsmæssigt ansat kr. 1.000 pr. måned som erhvervsmæssigt begrundet. Henset til at det svarer til en reduktion af udgiften på godt 20 % i 2014, kan det ikke anses for et åbenbart urimeligt skøn.

Det er herefter Skatterådets samlede konklusion, at Skattestyrelsen beregning af værdi af fri bolig i indkomstårene 2012 – 2014 skal fastholdes.

#### **Vedr. bil stillet til rådighed i Danmark:**

Det lægges til grund, at bilens samlede kørsel er km. 3.151, hvoraf klager har oplyst den erhvervsmæssige kørsel til km 1.970 og dvs. km 1.181 privat kørsel. Skattestyrelsen har skønnet den private kørsel til km 2.057, som styrelsen har nedrundet til km 2.000. Der er således uenighed om km 819 á 4 kr. eller beskatning af kr. 3.276.

I forbindelse med Skatterådets sagsbehandling er yderligere 389 km kørsel sandsynliggjort som erhvervsmæssigt begrundet og privat kørsel ansat til 2.000 km reduceres herefter til 1.611 km. Værdi af fri bil i Danmark kan herefter opgøres til 1.611 km á 4 kr. = 6.444 kr.

Skattestyrelsen har ikke anerkendt klagers oplysninger om afstande til de erhvervsmæssige mødesteder.

Klager har blandt andet begrundet det større antal erhvervsmæssige kilometer med, at han har undladt at køre på motorvej. Imidlertid resulterer kørsel på motorvej generelt i flere og ikke færre kilometer.

Klagers oplysninger om afstande afviger 25 – 45% fra de afstande, der kan findes vha. krak.dk. Det medgives, at der kan og vil forekomme afvigelser pga. vejarbejde, forkert kørsel, tankning/bespisning ol. Men differencen er så stor, at den næppe alene skyldes de anførte grunde. På det foreliggende grundlag har Skattestyrelsen derfor været berettiget til at udøve skøn over omfanget af kørte erhvervsmæssige kilometer og dermed som afledt virkning også over omfanget af kørte private kilometer.

Skattestyrelsens skøn over erhvervsmæssig kørsel til de angivne mødesteder, er 10 % større end kørslen (u. motorvej) opgjort iflg. Krak mm. Efter Skatterådets opfattelse levner styrelsens skøn plads til ekstra kørsel til vejarbejde etc. og skønnet over privat kørsel kan derfor ikke tilsidesættes som åbenbart urimeligt.

#### **Skatterådets afgørelse**

Skattestyrelsens ansættelse af værdi af fri bolig i indkomstårene 2012 – 2014 **stadvæstes**.

Skattestyrelsens ansættelse af værdi af fri bil uden for Grønland i indkomståret 2013 **ændres**, idet yderligere 389 km anses for erhvervsmæssig kørsel. Opgjort værdi af privat kørsel nedsættes med kr. 1.556 (389 km á 4 kr.).

Klager har således fået delvis medhold i sin klage.