

UDKAST

Skatteministeriet
Udkast

J.nr. 2022-5066

Forslag til

Lov om ændring af ligningsloven

(Midlertidig justering af beskatningen af elbiler og pluginhybridbiler, der anvendes som fri bil, og midlertidig skattefritagelse af arbejdsgiverbetalt el til opladning på arbejdspladsen)

§ 1

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1735 af 17. august 2021, som ændret senest ved § 3 i lov nr. 906 af 21. juni 2022, foretages følgende ændringer:

1. I § 16, stk. 4, indsættes efter 17. pkt., som nye punktnummer:

»For indkomstårene 2023-2026 indføres et fradrag i bilens værdi efter 15. og 16. pkt. for elbiler og andre nulmissionsbiler, jf. registreringsafgiftslovens § 5 b, på 15.000 kr. årligt. For indkomstårene 2023-2026 indføres et tillæg til bilens værdi efter 15. og 16. pkt. for pluginhybridbiler og andre lavmissionsbiler, jf. registreringsafgiftslovens § 5 c, på 30.000 kr. årligt.«

2. I § 16, stk. 4, 21. pkt., der bliver 23. pkt., ændres »19. pkt.« til: »21. pkt.«

3. I § 16, stk. 4, 22. pkt., der bliver 24. pkt., ændres »1.-19. pkt.« til: »1.-21. pkt.«

4. I § 16, stk. 4, 23. pkt., der bliver 25. pkt., ændres »1.-21. pkt.« til: »1.-23. pkt.«

5. I § 16, stk. 4, 24. pkt., der bliver 26. pkt., ændres »1.-21. pkt.« til: »1.-23. pkt.«

6. I § 16 indsættes som *stk. 18*:

»*Stk. 18.* Værdien af helt eller delvis vederlagsfri privat benyttelse af ladepladser, der er stillet til rådighed af arbejdsgiveren på arbejdspladsen til opladning af egen bil, beskattes ikke i indkomstårene 2023-2026. Skattefri

UDKAST

opladning efter 1. pkt. påvirker ikke den skattepligtiges mulighed for skattefri godtgørelse af erhvervmæssig befordring i bilen.«

§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2023.

Stk. 2. Ved opgørelsen af den kommunale slutskat og kirkeskat for indkomståret 2023 efter § 16 i lov om kommunal indkomstskat korrigeres den opgjorte slutskat for den beregnede virkning af de ændringer i udskrivningsgrundlaget for kommuneskat og kirkeskat for 2023, der følger af denne lov.

Stk. 3. Den beregnede korrektion af den kommunale slutskat og kirkeskat efter stk. 2 fastsættes af indenrigs- og boligministeren på grundlag af de oplysninger vedrørende indkomståret 2023, der foreligger pr. 1. maj 2025.

UDKAST

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Regeringen (Socialdemokratiet), Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Enhedslisten har i juni 2022 indgået aftale om justering af beskatningen af elbiler (nulemissionsbiler) og pluginhybridbiler (lavemissionsbiler), der anvendes som fri bil, samt skattefritagelse af arbejdsgiverbetalt el til opladning af egen bil på arbejdspladsen. Samtidig blev det aftalt at afsætte en pulje til medfinansiering af ladestandere i boligforeninger og en pulje til oprettelse af et Videnscenter for ladeinfrastruktur.

Med Aftale om grøn omstilling af vejtransporten (december 2020) indgik Regeringen (Socialdemokratiet) sammen med Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Enhedslisten aftale om justering af beskatningen af fri bil, så miljøtillægget vægtes højere og anskaffelsesprisen mindre. Formålet med justeringen var at tilpasse beskatningen, så den tager højde for nye teknologier som f.eks. elbiler og pluginhybridbiler med relativt høje anskaffelsespriser i forhold til de løbende omkostninger til bl.a. brændstof og el til opladning.

For at sætte yderligere skub i udbredelsen af elfirmabiler er aftalepartierne enige om at give et årligt fradrag på 15.000 kr. i bilens værdi, for elbiler der af arbejdsgiveren stilles frit til rådighed for medarbejderen. Fradraget gælder også andre nulemissionsbiler f.eks. brændselscelledrevne biler. Aftalepartierne er endvidere enige om, at der i samme periode indføres et årligt tillæg på 30.000 kr. til bilens værdi for pluginhybridbiler og andre lavemissionsbiler. Fradraget for nulemissionsbiler og tillægget for lavemissionsbiler skal gælde for indkomstårene 2023-2026.

Desuden er aftalepartierne enige om at skattefritage værdien af arbejdsgiverbetalt el til opladning på arbejdspladsen. Dermed vil medarbejdere skattefrit kunne tilbydes opladning af deres private bil på arbejdspladsen. Skattefritagelsen skal gælde for indkomstårene 2023-2026.

2. Lovforslagets hovedpunkter

2.1. Lavere beskatning af elbiler og brændselscelledrevne biler samt højere beskatning af pluginhybridbiler, der anvendes som fri bil

2.1.1. Gældende ret

Får en person som led i et ansættelsesforhold eller som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde stillet en bil til rådighed, som kan anvendes privat, er der tale om et skattepligtigt personalegode (fri bil) jf. ligningslovens § 16, stk. 1. Efter gældende regler, jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 1.-8. pkt., sættes den skattepligtige værdi af en bil, der er stillet til privat rådighed for den skattepligtige af en arbejdsgiver m.v., til en årlig værdi på 25 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 20 pct. af resten. Bilens skattepligtige værdi beregnes dog mindst af 160.000 kr. I indkomståret 2022 sættes den årlige værdi til 24,0 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 21,0 pct. af resten. I indkomståret 2023 sættes den årlige værdi til 23,5 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 21,5 pct. af resten. I indkomståret 2024 sættes den årlige værdi til 23,0 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 22,0 pct. af resten. I indkomståret 2025 og efterfølgende indkomstår sættes den årlige værdi til 22,5 pct. af bilens værdi.

Efter ligningslovens § 16, stk. 4, 15. pkt., skal der ved opgørelsen af bilens værdi skelnes mellem, om arbejdsgiveren har anskaffet bilen højst tre år efter bilens første registrering eller ej. Den første indregistrering er den dato, bilen første gang blev indregistreret i Køretøjsregisteret.

Hvis arbejdsgiveren har anskaffet bilen højst tre år efter bilens første indregistrering ("ny bil"), fastsættes beregningsgrundlaget med udgangspunkt i nyvognsprisen. Nyvognsprisen bruges i de første 36 måneder fra bilens første indregistrering, dog beregnes den skattepligtige værdi mindst af 160.000 kr. Herefter nedsættes værdien til 75 pct. af nyvognsprisen, jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 15. pkt., dog beregnes den skattepligtige værdi mindst af 160.000 kr. Hvis arbejdsgiveren har anskaffet bilen mere end tre år (36 måneder) efter bilens første indregistreringsdato ("gammel bil"), fastsættes beregningsgrundlaget ud fra arbejdsgiverens købspris inklusive moms og eventuelle istandsættelsesudgifter, jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 16. pkt. Beregningsgrundlaget for bilens skattepligtige værdi er dog mindst 160.000 kr.

Reglerne i ligningslovens § 16, stk. 4, gælder også for biler, som firmaet har leaset. Den skattepligtige værdi fastsættes, som om bilen var erhvervet til eje af firmaet på leasingtidspunktet.

Reglerne gælder alle biler, der er stillet til rådighed for den skattepligtiges private benyttelse af en arbejdsgiver, herunder eldrevne biler, pluginhybridbiler og brændselscelledrevne biler.

2.1.2. Den foreslåede ordning og Skatteministeriets overvejelser
Det foreslås, at der indføres et fradrag i bilens værdi, jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 15. og 16. pkt., for eldrevne biler og andre nulemissionsbiler, der stilles til rådighed for privat benyttelse af en arbejdsgiver m.v. (fri bil). Fradraget foreslås at udgøre 15.000 kr. årligt for indkomstårene 2023-2026.

Formålet er at gøre eldrevne biler og andre nulemissionsbiler mere attraktive som fri bil og styrke markedet for klima- og miljøvenlige biler.

Efter den foreslåede ændring indføres der et fradrag i bilens værdi for nulemissionsbiler, der i perioden stilles til rådighed for privat benyttelse af en arbejdsgiver m.v. (fri bil).

Det foreslås samtidig, at der indføres et tillæg til bilens værdi, jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 15. og 16. pkt., for lavemissionsbiler (pluginhybridbiler), der i samme periode stilles til rådighed for privat benyttelse af en arbejdsgiver m.v. (fri bil). Tillægget foreslås at udgøre 30.000 kr. årligt for indkomstårene 2023-2026.

De foreslåede ændringer vil ud over medarbejdere i et ansættelsesforhold omfatte personer, der har bil til rådighed som valgt medlem af eller medhjælp for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd, nævn eller andre kollektive organer, og personer, der har fri bil til rådighed som led i en aftale om ydelse af personligt arbejde uden for ansættelsesforhold.

Derudover vil ændringerne efter lovforslaget § 1, nr. 1-5, også have virkning for hovedaktionærens beskatning af fri bil som udbytte, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 5, idet denne bestemmelse henviser til ligningslovens § 16, stk. 4.

2.2. Midlertidig skattefritagelse af arbejdsgiverbetalt el til privat elbil og pluginhybridbil på arbejdspladsen

2.2.1. Gældende ret

Vederlag i form af formuegoder af pengeværdi eller sparet privatforbrug, der modtages som led i et ansættelsesforhold, skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. ligningslovens § 16, stk. 1.

Efter gældende ret vil der således – for de medarbejdere, der benytter sig af muligheden – være tale om et skattepligtigt personalegode, hvis arbejdsgiveren opstiller ladestandere på arbejdspladsen, som giver medarbejderne

mulighed for at oplade deres private elbiler og pluginhybridbiler gratis eller til nedsat pris.

Det personalegode, som den fri adgang til el repræsenterer, vil være omfattet af den særlige bagatelgrænse for mindre personalegoder. Det indebærer, at personalegodet vil være skattepligtigt for en medarbejder, hvis den samlede værdi af medarbejderens personalegoder, herunder julegaver i form af naturalier, årligt overstiger 1.200 kr. (2022-niveau). Udgangspunktet for værdiansættelsen af goderne er markedsværdien, dvs. den værdi, det må antages at koste den ansatte at erhverve godet i almindelig fri handel. Omkostninger til opladning af en elbil vil i langt de fleste tilfælde overstige bagatelgrænsen, og derfor vil den fulde værdi af opladningen være skattepligtig, ligesom eventuelle andre mindre personalegoder vil blive skattepligtige.

2.2.2. Den foreslåede ordning og Skatteministeriets overvejelser
Den nuværende beskatning kan udgøre en barriere for, at arbejdsgivere opstiller ladestander på arbejdspladsen, som kan benyttes af medarbejderne til gratis opladning af deres private elbil eller pluginhybridbil.

Det foreslås på den baggrund at skattefritage værdien af arbejdsgiverbetalt opladning af private elbiler og pluginhybridbiler i indkomstårene 2023-2026.

For en elbil med et årligt forbrug af el svarende til en udgift på f.eks. 6.000 kr. vil skattefritagelsen medføre en skattebesparelse på 2.000-3.000 kr. for en topskatteyder.

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1 Økonomiske konsekvenser for det offentlige

3.1.1. Lavere beskatning af elbiler og brændselscelledrevne biler samt højere beskatning af pluginhybridbiler, der anvendes som fri bil

Den del af forslaget, der vedrører lavere beskatning af elbiler og brændselscelledrevne biler samt højere beskatning af pluginhybridbiler, skønnes at medføre et årligt merprovenu målt i umiddelbar virkning på ca. 40 mio. kr. i 2023, ca. 30 mio. kr. i 2024 og i 2025 og ca. 20 mio. kr. i 2026. Efter tilbageløb og adfærd skønnes et årligt merprovenu på ca. 30 mio. kr. i 2023 og i 2024 og ca. 20 mio. kr. i 2025 og i 2026. Det varige merprovenu efter tilbageløb og adfærd skønnes til ca. 1 mio. kr., jf. tabel 1.

UDKAST

Provenuudviklingen til og med 2026 afspejler forventede ændringer i salget af elbiler og andre nulmissionsbiler samt pluginhybridbiler og andre lave-missionsbiler.

For finansåret 2023 skønnes et merprovenu på ca. 35 mio. kr. Den resterende del af merprovenuet for indkomståret 2023 vil fremkomme i finansåret 2024 som mindre overskydende skat eller større restskat hos borgerne i forbindelse med årsopgørelsen for 2023.

Lavere beskatning af elbiler og brændselscelledrevne biler og højere beskatning af pluginhybridbiler skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu for kommunerne på 15 mio. kr. i 2023. Forslaget får dog ingen umiddelbare økonomiske virkninger for kommunerne for indkomståret 2023, da det af tidsmæssige grunde ikke har været muligt at indarbejde virkningen af forslaget i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2023. I den forbindelse vil der, for så vidt angår indkomstskatterne for de kommuner, der vælger at selvbudgettere deres udskrivningsgrundlag for 2023, ske en neutralisering af lovens virkning i forbindelse med afregningen af de kommunale skatter vedrørende indkomståret 2023 i 2026.

Den lavere beskatning af elbiler og brændselscelledrevne biler har karakter af en skatteudgift, mens den højere beskatning af pluginhybridbiler har karakter af en skattesanktion. Samlet set er der tale om en skattesanktion svarende til den umiddelbare provenuvirkning. Skattesanktionen vil indgå i Skatteministeriets oversigt over skatteudgifter.

Forslaget skønnes at medføre en stigning i salget af konventionelle biler på ca. 550, en stigning i salget af elbiler på ca. 400 og et fald i salget af pluginhybridbiler på ca. 950.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser ved lavere beskatning af elbiler og brændselscelledrevne biler samt højere beskatning af pluginhybridbiler, der anvendes som fri bil

Mio. kr. (2022-niveau)	2023	2024	2025	2026	Varigt	Finansår 2023
Umiddelbar virkning	40	30	30	20	1	35
- Heraf elbiler	-10	-20	-20	-30	-1	-
- Heraf pluginhybridbiler	50	50	50	50	2	-
Virkning efter tilbageløb	30	30	20	20	1	-
Virkning efter tilbageløb og adfærd	30	30	20	20	1	-
Umiddelbar virkning for kommuneskatten	15	15	10	10	-	-

3.1.2. Midlertidig skattefritagelse af arbejdsgiverbetalt el til privat elbil og pluginhybridbil på arbejdspladsen

Den del af lovforslaget, der vedrører en midlertidig skattefritagelse af arbejdsgiverbetalt el til privat elbil og pluginhybridbil på arbejdspladsen, skønnes at medføre et årligt mindreprovenu målt i umiddelbar virkning på ca. 10 mio. kr. i 2023 og 2024, ca. 20 mio. kr. i 2025 og ca. 30 mio. kr. i 2026. Efter tilbageløb og adfærd skønnes et årligt mindreprovenu på ca. 20 mio. kr. i 2023 og 2024, ca. 40 mio. kr. i 2025 og ca. 70 mio. kr. i 2026. Det varige mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd skønnes til ca. 1 mio. kr., jf. tabel 2.

Mindreprovenuet stiger til og med 2026 dels som følge af en forventet stigende udvikling i antallet af elbiler og pluginhybridbiler og dels i takt med en forventet stigende udbredelse af arbejdsgiverbetalt el til opladning af egen elbil og pluginhybridbil på arbejdspladsen som følge af forslaget.

Det vurderes, at en del af den samlede umiddelbare provenuvirkning i 2023 udmøntes som ændringer i forskudsopgørelsen og dermed indkomstskatterne i løbet af 2023, da skattefritagelsen af arbejdsgiverbetalt el til opladning af egen elbil og pluginhybridbil på arbejdspladsen ikke automatisk ændres i forskudsregistreringen. Den resterende del vil blive opgjort i forbindelse med årsopgørelsen for 2023 i foråret 2024. På den baggrund skønnes forslaget i finansåret 2023 at medføre et umiddelbart mindreprovenu i størrelsesordenen 5 mio. kr. Den resterende del af mindreprovenuet for indkomståret 2023 vil fremkomme i finansåret 2024 som overskydende skat eller reduceret restskat hos borgeren i forbindelse med årsopgørelsen for 2023.

Skattefritagelse af arbejdsgiverbetalt el til privat elbil og pluginhybridbil på arbejdspladsen skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu for kommunerne på 5 mio. kr. i 2023. Forslaget får ingen umiddelbare økonomiske virkninger for kommunerne for indkomståret 2023, da det af tidsmæssige grunde ikke har været muligt at indarbejde virkningen af forslaget i det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2023. I den forbindelse vil der, for så vidt angår indkomstskatterne for de kommuner, der vælger at selvbudgettere deres udskrivningsgrundlag for 2023, ske en neutralisering af lovens virkning i forbindelse med afregningen af de kommunale skatter vedrørende indkomståret 2023 i 2026.

Forslaget medfører, at der indføres en skatteudgift svarende til den umiddelbare provenuvirkning. Skatteudgiften vil indgå i Skatteministeriets oversigt over skatteudgifter.

UDKAST

Forslaget skønnes i perioden 2023-2026 at medføre et fald i salget af konventionelle biler på ca. 300, en stigning i salget af elbiler på ca. 400 og en stigning i salget af pluginhybridbiler på ca. 50.

Tabel 2. Provenumæssige konsekvenser ved midlertidig skattefritagelse af arbejdsgiverbetalt el til privat elbil og pluginhybridbil på arbejdspladsen

Mio. kr. (2022-niveau)	2023	2024	2025	2026	Varigt	Finansår 2023
Umiddelbar virkning	-10	-10	-20	-30	-1	-5
Virkning efter tilbageløb	-10	-10	-10	-20	0	-
Virkning efter tilbageløb og adfærd	-20	-20	-40	-70	-1	-
Umiddelbar virkning for kommuneskatten	-5	-5	-5	-10	-	-

3.2 Implementeringsmæssige konsekvenser for det offentlige

Det vurderes, at de foreslåede ændringer ikke vil medføre implementeringsmæssige konsekvenser for det offentlige.

De syv principper for digitaliseringsklar lovgivning vurderes ikke at være relevante for lovforslaget.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Det vurderes, at den foreslåede ændring vil medføre beskedne administrative konsekvenser for erhvervslivet, idet arbejdsgiverne i perioden fra og med den 1. januar 2023 til og med medarbejdernes indkomstår den 31. december 2026 vil skulle tage højde for den foreslåede nedsættelse af den skattepligtige værdi af en fri eldrevet bil eller brændselscelledrevet bil samt det foreslåede tillæg for pluginhybridbiler i forbindelse med indberetningen og indeholdelse af skatten af værdien af fri bil for den ansatte.

Arbejdsgiverne vil som hidtil skulle opgøre og indberette værdi af fri bil for de ansatte og indeholde skatten heraf.

Det vurderes, at principperne for agil erhvervsrettet regulering ikke er relevante for lovforslaget.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

Det vurderes, at de foreslåede ændringer ikke vil medføre administrative konsekvenser for borgerne.

6. Klimamæssige- og miljømæssige konsekvenser

Forslaget vil medvirke til at forbedre rammevilkårene for udbredelse af el- og brændselscelledrevne biler. Der er ingen udledning fra disse typer af biler, og de udgør derfor en lavere klima- og miljøbelastning pr. bil end tilsvarende hybridbiler eller konventionelle benzin- eller dieseldrevne biler. Det vurderes på den baggrund, at de foreslåede ændringer vil have positive om end begrænsede klima- og miljømæssige konsekvenser.

7. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.

8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 8. september 2022 til den 6. oktober 2022 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Akademikerne, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, AutoBranchen Danmark, Autobranchens Handels- og Industriforening i Danmark, Auto Camper Rådet, Borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, Brintbranchen, Business Danmark, Campingbranchen, Car-ta, Centralforeningen af Taxiforeninger i Danmark, CEPOS, Cevea, DAKOFA, Danmarks Frie Autocampere, Danmarks Motor Union, Danmarks Naturfredningsforening, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Auto-Genbrug, Dansk Automobil Sports Union, Dansk Bilbrancheråd, Dansk Bilforhandler Union, Dansk Elbil Alliance, Dansk Erhverv, Dansk Gasteknisk Center, Dansk Lokalsyn, Dansk Maskinhandlerforening, Dansk Metal, Dansk Methanolforening, Dansk Offshore, Dansk PersonTransport, Dansk Solcelleforening, Dansk Told- og Skatteforbund, Danske Advokater, Danske Regioner, Danske Speditører, Danske Synsvirksomheder, DAN-VA, Datatilsynet, De Danske Bilimportører, Den Danske Bilbranche, Det Økologiske Råd, DI, DI Byggeri, DI Transport, Digitaliseringsstyrelsen, DTL, Eksportrådet, ERFAGruppen-Bilsyn, Erhvervsstyrelsen – Område for Bedre Regulering, FDL - Frie Danske Lastbilvognmænd, FDM, FH- Fagbevægelsens Hovedorganisation, Finans Danmark, Finans og Leasing, FOA, FORCE Technology, Foreningen af Danske Skatteankenævne, Foreningen Danske Revisorer, FSE, FSR - danske revisorer, GAFSAM, Green Power Denmark HK Kommunal, HK-Privat, HORESTA, Ingeniørforeningen i Danmark, International Transport Danmark, Justitia, KL, Kraka, Kristelig Arbejdsgiverforening, Landsforeningen Polio-, Trafik- og Ulykkesskadede, Landsskatte retten, Ledernes Hovedorganisation, Motorcykel Forhandler Foreningen,

UDKAST

Motorcykel Importør Foreningen, Motorhistorisk Samråd, Rockwool-fonden, SEGES, SKAD – Autoskade- og Køretøjsopbyggerbranchen i Danmark, Skatteankestyrelsen, SMVdanmark, SRF Skattefaglig Forening.

9. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindreudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)	Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)
Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner	Den del af lovforslaget, der vedrører justering af beskatningsgrundlaget for fri bil, skønnes at medføre et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 30 mio. kr. i 2023 og i 2024 og 20 mio. kr. i 2025 og i 2026.	Den del af lovforslaget, der vedrører skattefritagelse af arbejdsgiverbetalt el på arbejdspladsen, skønnes at medføre et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 20 mio. kr. i 2023 og i 2024, 40 mio. kr. i 2025 og 70 mio. kr. i 2026.
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Beskedne administrative konsekvenser
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen

UDKAST

Klimamæssige konsekvenser	Forslaget skønnes samlet set at medføre en reduktion af CO ₂ -emissionen.	Ingen
Miljø- og naturmæssige konsekvenser	De foreslåede ændringer vurderes at ville have positive miljø – og naturmæssige konsekvenser.	Ingen
Forholdet til EU-retten	Forslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.	
Er i strid med de principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering/ Går videre end minimumskrav i EU-regulering (sæt X)	Ja	Nej X

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Ligningslovens § 16, stk. 4, indeholder bl.a. regler om, at den skattepligtige værdi af en bil, der er stillet til rådighed for den skattepligtiges private benyttelse af en arbejdsgiver m.v., fastsættes til 25 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 20 pct. af resten. I indkomståret 2022 sættes den årlige værdi til 24,0 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 21,0 pct. af resten. I indkomståret 2023 sættes den årlige værdi til 23,5 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 21,5 pct. af resten. I indkomståret 2024 sættes den årlige værdi til 23,0 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 22,0 pct. af resten. I indkomståret 2025 og efterfølgende indkomstår sættes den årlige værdi til 22,5 pct. af bilens værdi. Den skattepligtige værdi beregnes dog af mindst 160.000 kr.

UDKAST

Til den skattepligtige værdi medregnes et miljøtillæg, der udgør den årlige afgift eksklusiv udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v. med tillæg af 50 pct., jf. ligningslovens § 16, stk. 4. I indkomståret 2022 udgør miljøtillægget den årlige afgift eksklusiv udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v., med tillæg af 250 pct. I indkomståret 2023 udgør miljøtillægget den årlige afgift eksklusiv udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v., med tillæg af 350 pct. I indkomståret 2024 udgør miljøtillægget den årlige afgift eksklusiv udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v., med tillæg af 500 pct. I indkomståret 2025 og senere indkomstår udgør miljøtillægget den årlige afgift eksklusiv udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v., med tillæg af 600 pct.

Reglerne gælder alle biler, der stilles til rådighed for privat benyttelse af en arbejdsgiver m.v., herunder eldrevne biler, pluginhybridbiler og brændselscelledrevne biler.

Det foreslås, at der som *18. pkt.* i ligningslovens § 16, stk. 4, indsættes en bestemmelse om, at der indføres et fradrag på 15.000 kr. årligt i bilens værdi jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 15. og 16. pkt., for en eldrevet bil eller brændselscelledrevet bil, jf. registreringsafgiftslovens § 5 b, for indkomstårene 2023-2026. Den foreslåede ændring omfatter de eldrevne biler og brændselscelledrevne biler (nulemissionsbiler), der er omfattet af registreringsafgiftslovens § 5 b.

Det foreslås samtidig, at der som *19. pkt.* i ligningslovens § 16, stk. 4, indsættes en bestemmelse om, at der indføres et tillæg på 30.000 kr. pr. år til bilens værdi, jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 15. og 16. pkt., for pluginhybridbiler, jf. registreringsafgiftslovens § 5 c, for indkomstårene 2023-26. Ændringen omfatter pluginhybridbiler og andre lavemissionsbiler, der er omfattet af registreringsafgiftslovens § 5 c.

Fradragnet i bilens værdi på 15.000 kr. årligt for elbiler og brændselscelledrevne biler samt det årlige tillæg til bilens værdi på 30.000 kr. for pluginhybridbiler foreslås at gælde for indkomstårene 2023-2026.

UDKAST

Følgende eksempler illustrerer virkningen af forslaget.

Eksempel 1

For en ny elbil med en nyvognspris på 400.000 kr. og en halvårlig ejerafgift på 370 kr. (svarende til et årligt miljøtillæg i 2023 på 3.330 kr.) er den skattepligtige værdi efter gældende regler 95.330 kr. Med forslaget er der et fradrag i bilens værdi på 15.000 kr., således at den skattepligtige værdi bliver 92.105 kr. Den skattepligtige værdi reduceres således med 3.225 kr., svarende til en årlig nedsættelse af skatten på ca. 1.775 kr. for en topskatteyder.

Eksempel 1. Ny elbil			
Kr.	Gældende regler	Forslag	Forskel
Nyvognspris	400.000	400.000	
Tillæg/fradrag		-15.000	
Bilens værdi	400.000	385.000	-15.000
Skattepligtig værdi			
23,5 pct. af værdi under 300.000 kr.	70.500	70.500	
21,5 pct. af værdi over 300.000 kr.	21.500	18.275	
Miljøtillæg	3.330	3.330	
I alt skattepligtig værdi	95.330	92.105	-3.225

Eksempel 2

For en ny pluginhybridbil med en nyvognspris på 400.000 kr. og en halvårlig ejerafgift på 370 kr. er den skattepligtige værdi efter gældende regler 95.330 kr. Med forslaget er der et tillæg til bilens værdi på 30.000 kr., således at den skattepligtige værdi bliver 101.780 kr. Den skattepligtige værdi forøges således med 6.450 kr., svarende til en årlig skatteforhøjelse på ca. 3.550 kr. for en topskatteyder.

Eksempel 2. Ny pluginhybridbil			
Kr.	Gældende regler	Forslag	Forskel
Nyvognspris	400.000	400.000	
Tillæg/fradrag		30.000	
Bilens værdi	400.000	430.000	30.000
Skattepligtig værdi			
23,5 pct. af værdi under 300.000 kr.	70.500	70.500	
21,5 pct. af værdi over 300.000 kr.	21.500	27.950	
Miljøtillæg	3.330	3.330	
I alt skattepligtig værdi	95.330	101.780	6.450

Eksempel 3

UDKAST

For en elbil til en nyvognspris på 150.000 kr. og en halvårlig ejeravgift på 370 kr., beregnes den skattepligtige værdi af 160.000 kr., som er den mindste værdi, der kan indgå i beregningen af den skattepligtige værdi. Den skattepligtige værdi bliver dermed 40.930 kr. Med forslaget er der et fradrag i bilens værdi på 15.000 kr., der dog ikke giver sig udslag i grundlaget for beregning af den skattepligtige værdi. Den skattepligtige værdi er således uændret 40.930 kr.

Eksempel 3. Billig elbil

Kr.	Gældende regler	Forslag	Forskel
Nyvognspris	150.000	150.000	
Tillæg/fradrag		-15.000	
Bilens værdi, dog mindst 160.000 kr.	160.000	160.000	0
Skattepligtig værdi			
23,5 pct. af værdi under 300.000 kr.	37.600	37.600	
21,5 pct. af værdi over 300.000 kr.	0	0	
Miljøtillæg	3.330	3.330	
I alt skattepligtig værdi	40.930	40.930	0

Eksempel 4

For en pluginhybridbil til en nyvognspris på 150.000 kr. og en halvårlig ejeravgift på 370 kr., beregnes den skattepligtige værdi efter gældende regler af 160.000 kr., som er den mindste værdi, der kan indgå i beregningen af den skattepligtige værdi. Den skattepligtige værdi bliver dermed 40.930 kr. Med forslaget er der et tillæg til bilens værdi på 30.000 kr., således at den skattepligtige værdi bliver 45.630 kr. Den skattepligtige værdi forøges således med 4.700 kr., svarende til en årlig skatteforhøjelse på ca. 2.600 kr. for en topskatteyder.

Eksempel 4. Billig pluginhybridbil

Kr.	Gældende regler	Forslag	Forskel
Nyvognspris	150.000	150.000	
Tillæg/fradrag		30.000	
Bilens værdi, dog mindst 160.000 kr.	160.000	180.000	20.000
Skattepligtig værdi			
23,5 pct. af værdi under 300.000 kr.	37.600	42.300	
21,5 pct. af værdi over 300.000 kr.	0	0	
Miljøtillæg	3.330	3.330	
I alt skattepligtig værdi	40.930	45.630	4.700

UDKAST

Eksempel 5

For en tre år gammel pluginhybridbil med en nyvognspris på 400.000 kr. og en halvårlig ejeravgift på 370 kr., indgår nyvognsprisen med 75 pct., hvorved bilens værdi er 300.000 kr. Efter gældende regler er den skattepligtige værdi dermed 73.830 kr. Med forslaget er der et tillæg til bilens værdi på 30.000 kr., således at den skattepligtige værdi bliver 80.280 kr. Den skattepligtige værdi forøges således med 6.450 kr., svarende til en årlig skatteforhøjelse på ca. 3.550 kr. for en topskatteyder.

Eksempel 5. Tre år gammel pluginhybridbil

Kr.	Gældende regler	Forslag	Forskel
Nyvognspris	400.000	400.000	
75 pct. af nyvognsprisen	300.000	300.000	
Tillæg/fradrag		30.000	
Bilens værdi	300.000	330.000	30.000
Skattepligtig værdi			
23,5 pct. af værdi under 300.000 kr.	70.500	70.500	
21,5 pct. af værdi over 300.000 kr.	0	6.450	
Miljøtillæg	3.330	3.330	
I alt skattepligtig værdi	73.830	80.280	6.450

Til nr. 2

Med lovforslagets § 1, nr. 1, indsættes to nye puntummerefter ligningslovens § 16, stk. 4, 17. pkt., hvorefter 18.-27. pkt. bliver 20.-29. pkt.

Med lovforslagets § 1, nr. 2, foreslås det som en konsekvens heraf i § 16, stk. 4, 21. pkt., der bliver § 16 stk. 4, 23. pkt., at ændre henvisningerne til 19. pkt. til 21. pkt.

Til nr. 3

Med lovforslagets § 1, nr. 1, indsættes to nye punktummerefter ligningslovens § 16, stk. 4, 17. pkt., hvorefter 18.-27. pkt. bliver 20.-29. pkt.

Med lovforslagets § 1, nr. 3, foreslås det som en konsekvens heraf i § 16, stk. 4, 22. pkt., der bliver § 16 stk. 4, 24. pkt., at ændre henvisningerne til 1.-19. pkt. til 1.-21. pkt.

Til nr. 4

Med lovforslagets § 1, nr. 1, indsættes to nye punktnumre efter ligningslovens § 16, stk. 4, 17. pkt., hvorefter 18.-27. pkt. bliver 20.-29. pkt.

UDKAST

Med lovforslagets § 1, nr. 2, foreslås det som en konsekvens heraf i § 16, stk. 4, 23. pkt., der bliver § 16 stk. 4, 25. pkt., at ændre henvisningerne til 1.-21. pkt. til 1.-23. pkt.

Til nr. 5

Med lovforslagets § 1, nr. 1, indsættes to nye punktummer efter ligningslovens § 16, stk. 4, 17. pkt., hvorefter 18.-27. pkt. bliver 20.-29. pkt.

Med lovforslagets § 1, nr. 2, foreslås det som en konsekvens heraf i § 16, stk. 4, 24. pkt., der bliver § 16 stk. 4, 26. pkt., at ændre henvisningerne til 1.-21. pkt. til 1.-23. pkt.

Til nr. 6

Vederlag i form af formuegoder af pengeværdi eller sparet privatforbrug, der modtages som led i et ansættelsesforhold, skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. ligningslovens § 16, stk. 1.

Efter gældende ret vil der således – for de medarbejdere, der benytter sig af muligheden – være tale om et skattepligtigt personalegode, hvis arbejdsgiveren opstiller ladestandere på arbejdspladsen, som giver medarbejderne mulighed for at oplade deres private elbiler og pluginhybridbiler gratis eller til nedsat pris. Medarbejderen vil således være skattepligtig af det gode, som den fri adgang til el repræsenterer.

Fri opladning af privat elbil eller pluginhybridbil anses ikke for at være et gode uden væsentlig økonomisk værdi, der ydes på arbejdspladsen som led i almindelig personalepleje (som f.eks. kaffe- og frugtordninger), hvorfor opladning på arbejdspladsen ikke er omfattet af personaleplejefritagelsen, jf. SKM2011.570.SR.

Opladningen sker med henblik på privat kørsel, f.eks. mellem hjem og arbejde, og er derfor heller ikke omfattet af bagatelgrænsen for særligt arbejdsrelaterede personalegoder (6.600 kr. i 2022), jf. ligningslovens § 16, stk. 3, 6. pkt.

Det personalegode, som den fri adgang til el repræsenterer, vil være omfattet af den særlige bagatelgrænse for mindre personalegoder. Det indebærer, at personalegodet vil være skattepligtigt for en medarbejder, hvis den samlede værdi af medarbejderens personalegoder, herunder julegaver i form af naturalier, årligt overstiger 1.200 kr. (2022). Udgangspunktet for værdiansættelsen af goderne er markedsværdien, dvs. den værdi, det må antages at koste

UDKAST

den ansatte at erhverve godet i almindelig fri handel. Omkostninger til opladning af en elbil vil i langt de fleste tilfælde overstige bagatelgrænsen, og derfor vil den fulde værdi af opladningen være skattepligtig.

Det foreslås at indsætte et nyt § 16, stk. 18, 1. pkt., i ligningsloven, hvorefter værdien af hel eller delvis vederlagsfri privat benyttelse af ladestander, der er stillet til rådighed af arbejdsgiveren på arbejdspladsen, ikke beskattes i indkomstårene 2023-2026.

Det foreslås således at skattefritage værdien af opladning af de ansattes egne private elbiler og pluginhybridbiler på arbejdspladsen i den nævnte periode.

Ansatte vil således uden skattemæssige konsekvenser kunne benytte ladestander på arbejdspladsen til at oplade deres private elbiler og pluginhybridbiler. Den foreslåede skattefritagelse omfatter alene værdien af opladning af privat elbil og pluginhybridbil på arbejdspladsen, ikke f.eks. installation af ladestander ved den ansattes bopæl.

Det foreslås desuden at indsætte et nyt § 16, stk. 18, 2. pkt., i ligningsloven, hvorefter skattefri opladning efter det foreslåede 1. pkt. ikke påvirker den skattepligtiges mulighed for skattefri godtgørelse af erhvervsmæssig befordring i bilen.

Bestemmelsen skal sikre, at den ansatte ikke afskæres fra muligheden for at modtage skattefri godtgørelse for erhvervsmæssig befordring med satser, som fastsættes af Skatterådet, jf. ligningslovens § 9 B, fordi der på arbejdspladsen er mulighed for opladning af de ansattes private biler. Der vil således kunne modtages skattefri godtgørelse for erhvervsmæssig befordring i egen bil, jf. ligningslovens § 9 B, selv om den ansatte benytter muligheden for opladning på arbejdspladsen. Bestemmelsen har således til formål at forhindre afledede konsekvenser for skattefri befordringsgodtgørelse, jf. ligningslovens § 9 B. Uden det foreslåede 2. pkt. ville det være vanskeligt at afgøre, om den ansatte i alle tilfælde kan anses for at have afholdt bilens driftsudgifter til fremdriftsmiddel i relation til betingelsen for skattefri godtgørelse om, at den ansatte skal afholde udgifter til erhvervsmæssig kørsel.

Det bemærkes desuden, at forslaget ikke ændrer på den ansattes mulighed for at foretage befordringsfradrag efter ligningslovens § 9 C. Medarbejderen har således fortsat mulighed for at foretage befordringsfradrag efter ligningslovens § 9 C, selv om medarbejderen via den arbejdsgiverbetalte strøm rent faktisk får dækket en del af udgiften til befordringen i den private bil skattefrit.

Til § 2

Det foreslås i *stk. 1*, at loven skal træde i kraft den 1. januar 2023. For personer med forskudt indkomstår får § 1, nr. 1, kun virkning fra 1. januar 2023 til og med den 31. december 2026, selv om ændringen ifølge lovteksten gælder for indkomstårene 2023-2026.

Det foreslås i *stk. 2*, at ved opgørelsen af den kommunale slutskat og kirkeskat for indkomståret 2023 efter § 16 i lov om kommunal indkomstskat korrigeres den opgjorte slutskat for den beregnede virkning af de ændringer i udskrivningsgrundlaget for kommuneskat og kirkeskat for 2023, der følger af denne lov.

Bestemmelsen indebærer, at de økonomiske virkninger for den personlige indkomstskat for kommunerne og folkekirken som følge af lovforslaget neutraliseres for indkomståret 2023, for så vidt angår de kommuner, der for 2023 har valgt at budgettere med deres eget skøn over udskrivningsgrundlaget for den personlige indkomstskat. Neutraliseringen sker med baggrund i aktstykke 318, 2021/22, tiltrådt af Finansudvalget den 23. juni 2022, hvoraf det fremgår, at skønnet over udskrivningsgrundlaget i 2023 hviler på en forudsætning om i øvrigt uændret lovgivning. Det fremgår endvidere, at ved efterfølgende ændringer i udskrivningsgrundlaget for 2023 neutraliseres virkningerne for de selvbudgetterende kommuner.

Det foreslås i *stk. 3*, at den beregnede korrektion af den kommunale slutskat og kirkeskat efter *stk. 2* fastsættes af indenrigs- og boligministeren på grundlag af de oplysninger vedrørende indkomståret 2023, der foreligger pr. 1. maj 2025.

Efterreguleringen af indkomstskatten for de selvbudgetterende kommuner for 2023 efter *stk. 2*, herunder også kirkeskatten, opgøres i 2025. Efterreguleringen afregnes i 2026.

Loven gælder hverken for Færøerne eller Grønland, fordi den lov, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte loven i kraft for Færøerne eller Grønland.

Bilag 1

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
	<p style="text-align: center;">§ 1</p> <p>I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1735 af 17. august 2021, som ændret bl.a. ved § 15 i lov nr. 565 af 10. maj 2022 og § 15 i lov nr. 802 af 7. juni 2022 og senest ved § 3 i lov nr. 906 af 21. juni 2022, foretages følgende ændringer:</p>
<p>§ 16. --- <i>Stk. 2-3. ---</i> <i>Stk. 4.</i> Den skattepligtige værdi af en bil, der er stillet til rådighed for den skattepligtiges private benyttelse af en arbejdsgiver som nævnt i stk. 1, sættes til en årlig værdi på 25 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 20 pct. af resten. Fra og med den 1. juli 2021 sættes den årlige værdi for resten af indkomståret 2021 til 24,5 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 20,5 pct. af resten. I indkomståret 2022 sættes den årlige værdi til 24,0 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 21,0 pct. af resten. I indkomståret 2023 sættes den årlige værdi til 23,5 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 21,5 pct. af resten. I indkomståret 2024 sættes den årlige værdi til 23,0 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr., og 22,0 pct. af resten. I indkomståret 2025 og efterfølgende indkomstår sættes den</p>	<p>1. I § 16, <i>stk. 4</i>, indsættes efter 17. pkt., som nye punktummer:</p> <p>»For indkomstårene 2023-2026 indføres et fradrag i bilens værdi efter 15. og 16 pkt. for elbiler og andre nulemissionsbiler, jf. registreringsafgiftslovens § 5 b, på 15.000 kr. årligt. For indkomstårene 2023-2026 indføres et tillæg til bilens værdi efter 15. og 16 pkt. for pluginhybridbiler og andre lavemissions biler, jf. registreringsafgiftslovens § 5 c, på 30.000 kr. årligt.«</p> <p>2. I § 16, <i>stk. 4, 21. pkt.</i>, der bliver 23. pkt., ændres »19. pkt.« til: »21. pkt.«</p> <p>3. I § 16, <i>stk. 4, 22. pkt.</i>, der bliver 24. pkt., ændres »1.-19. pkt.« til: »1.-21. pkt.«</p> <p>4. I § 16, <i>stk. 4, 23. pkt.</i>, der bliver 25. pkt., ændres »1.-21. pkt.« til: »1.-23. pkt.«</p> <p>5. I § 16, <i>stk. 4, 24. pkt.</i>, der bliver 26. pkt., ændres »1.-21. pkt.« til: »1.-23. pkt.«</p>

årlige værdi til 22,5 pct. af bilens værdi. Bilens skattepligtige værdi beregnes dog mindst af 160.000 kr. Til den skattepligtige værdi medregnes et miljøtillæg. Miljøtillægget udgør den årlige afgift eksklusive udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter vægtafgiftsloven, med tillæg af 50 pct. Fra og med den 1. juli 2021 udgør miljøtillægget for resten af indkomståret 2021 den årlige afgift eksklusive udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter lov om vægtafgift af motor-køretøjer m.v., med tillæg af 150 pct. I indkomståret 2022 udgør miljøtillægget den årlige afgift eksklusive udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter lov om vægtafgift af motor-køretøjer m.v., med tillæg af 250 pct. I indkomståret 2023 udgør miljøtillægget den årlige afgift eksklusive udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter lov om vægtafgift af motor-køretøjer m.v., med tillæg af 350 pct. I indkomståret 2024 udgør miljøtillægget den årlige afgift eksklusive udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter lov om vægtafgift af motor-køretøjer m.v., med tillæg af 500 pct. I indkomståret 2025 og senere ind-

komstår udgør miljøtillægget den årlige afgift eksklusive udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg, der skal betales for bilen efter brændstofforbrugsafgiftsloven eller efter lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v., med tillæg af 600 pct. For biler, der er anskaffet af arbejdsgiveren højst 3 år efter første indregistrering, opgøres bilens værdi til den oprindelige nyvognspris i indtil 36 måneder regnet fra og med den måned, hvori første indregistrering er foretaget, og herefter til 75 pct. af nyvognsprisen, dog således, at hvis der sker genberegning af bilens afgiftspligtige værdi efter registreringsafgiftslovens § 9 a, anvendes en beregnet nyvognspris baseret på den genberegnete afgiftspligtige værdi fra genberegningstidspunktet. For biler, der er anskaffet mere end tre år efter første indregistrering, og for tidligere hyrevogne, der anskaffes uden berigtigelse af registreringsafgift, opgøres bilens værdi til arbejdsgiverens købspris inklusive eventuelle istandsættelsesudgifter. Ved værdiansættelsen af biler, der ikke indregistreres her i landet, og ved værdiansættelsen af biler, der er omfattet af registreringsafgiftslovens § 1, stk. 4, skal den værdi anvendes, som efter 15. og 16. pkt. ville blive lagt til grund ved værdiansættelsen af en tilsvarende bil, der er anskaffet her i landet og indregistreret her. 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. Hvis en bil, der

af arbejdsgiveren mv. er stillet til rådighed for den skattepligtige udelukkende for erhvervsmæssig kørsel, benyttes privat, beskattes værdien af den private benyttelse i det pågældende år efter reglerne i 1.-17. pkt., medmindre der er betalt dagsafgift for privat benyttelse af bilen, jf. § 4 i lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v. Er dagsafgiften som nævnt i 17. pkt. betalt af arbejdsgiveren, skal den skattepligtige beskattes af værdien heraf, jf. stk. 3.

3. Kørsel mellem hjem og virksomheden højst 1 dag om ugen eller i indtil 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder anses ved anvendelsen af reglerne i 19. pkt. ikke for privat kørsel for skattepligtige, der som led i kundeopsøgende arbejde fra hjemmet i øvrigt udelukkende kører erhvervsmæssigt. Den skattepligtige værdi efter 1.-19. pkt. nedsættes med den skattepligtiges betaling i indkomståret til arbejdsgiveren mv. for råderetten, men nedsættes ikke med eventuelle beløb, der beskattes efter reglen i § 9 C, stk. 7. For biler omfattet af § 4, stk. 1, II, A, i lov om vægtafgift af køretøjer m.v. finder 1.-21. pkt. kun anvendelse, såfremt der skal betales tillægsafgift for privat anvendelse efter § 2 a i lov om vægtafgift af køretøjer m.v. For biler, der er indregistreret første gang den 2. juni 1998 eller tidligere finder 1.-11. pkt. ikke anvendelse på biler, hvor merværdiafgift vedrørende anskaffelsen er fratrukket ifølge merværdiafgiftsloven § 37, stk. 1, § 38, stk. 1, eller § 41, fordi bilen udelukkende anvendes erhvervsmæssigt. I perioden fra og med

UDKAST

<p>den 1. april 2020 til og med den 31. december 2020 nedsættes den årlige skattepligtige værdi af eldrevne biler, pluginhybridbiler og brændselscelledrevne biler, jf. registreringsafgiftslovens §§ 5 b-5 d, med 40.000 kr. Værdien af ladestander og installation af ladestander (ladestik), der er stillet til privat rådighed af arbejdsgiveren ved den skattepligtiges bopæl sammen med privat rådighed over en elbil eller pluginhybridbil, beskattes ikke. Hvis den skattepligtige beskattes af fri elbil eller pluginhybridbil i en sammenhængende periode, der er kortere end 6 måneder, medregnes markedsværdien af ladestander og installation til den skattepligtige indkomst ved periodens ophør, hvis installationen overgår til privat brug.</p>	
<p><i>Stk. 5-17.---</i></p>	
	<p>6. I § 16 indsættes som stk. 18: »<i>Stk. 18.</i> Værdien af helt eller delvis vederlagsfri privat benyttelse af ladestander, der er stillet til rådighed af arbejdsgiveren på arbejdspladsen, beskattes ikke i perioden fra og med den 1. januar 2023 til og med den 31. december 2026. Skattefri opladning efter 1. pkt. påvirker ikke den skattepligtiges mulighed for skattefri godtgørelse af erhvervsmæssig befordring i bilen.«</p>