

Har I eller påtænker I at opstille ladestandere på arbejdspladsen eller hos jeres medarbejdere?

Information om de skattemæssige opmærksomheder ved opstilling af ladestandere

November, 2022

Kører dine medarbejdere i elektriske biler?

Opstillingen af ladestandere er blevet et lovkrav af EU, og flere virksomheder har allerede eller er i gang med at opstille ladestandere hos medarbejdere eller på arbejdspladser. Der er mange skattemæssige opmærksomheder I som virksomhed skal iagttage.

I kan her læse om de vigtigste forhold.

Ladestandere opstillet hos medarbejdere

Personbeskatning

Stiller I som arbejdsgiver en ladestander samt installation af denne til rådighed for jeres medarbejdere sammen med rådighedsstillingen af en el- eller plugin hybridbil, skal der ikke ske selvstændig beskatning af ladestanderen samt installation – dette anses som en udgift der hører under beskatningen af den frie bil. Der er desuden en særlig regel der medfører, at såfremt medarbejderen under sådanne forhold har haft ladestanderen til rådigheden sammen med bilen i en sammenhængende periode på mere end 6 måneder, så kan ladestanderen og installationen overdrages til medarbejderen privat, uden at der skal ske beskatning heraf.

Elafgiftsgodtgørelse

For ladestandere til opladning elektriske biler, er der indført en særordning, der gælder til den 31. december 2030, hvori der er adgang til at søge om elafgiftsgodtgørelse, for virksomheder der:

- Er involveret i driften af ladestanderen
- Har den fulde økonomiske risiko på ladestanderen (omfatter ikke risiko på svingninger i elpriser eller naturligt slid og ælde på ladestanderen).

Står I som virksomhed selv for indkøb og driften af ladestandere, så vil I opfylde betingelser til at søge om tilbagebetaling af elafgift under særordningen. Har I derimod indgået en aftale med en anden part, der står for driften og har den økonomiske risiko på ladestanderne, så er det denne part, der kan ansøge om refusionen, og evt. tilbagebetale denne til jer eller lade tilbagebetaling indgå i betalingsstrukturen.

Opgørelse af godtgørelse til medarbejdere

Der er særlige opmærksomheder som arbejdsgiver, når der stilles ladestandere til rådighed for medarbejdere på deres bopæl, da der skal ske en godtgørelse af medarbejderens omkostninger til el, som vedkommende i første omgang betaler til sin el leverandør. Det kan være en praktisk umulighed at opgøre, hvad medarbejderen har betalt for de kWh som er leveret igennem ladestanderen.

Samme opmærksomhed gør sig gældende, hvis ladestanderen hos medarbejderen, er omfattet af en aftale om refusion/tilbagebetaling – her er den godtgørelse der skal betales, differencen på den pris medarbejderen har givet for strømmen og den refusion/tilbagebetaling der er modtaget fra ladeoperatøren/servicevirksomheden.

Momsfradrag

Herudover skal I som arbejdsgiver være opmærksom på, at de omkostninger der forbundet med jeres godtgørelse til medarbejderen, som udgangspunkt ikke vil give ret til momsfradrag, jf. SKM2021.283.SR, såfremt fakturaen på strøm er udstedt til medarbejderen, hvilket oftest vil være tilfældet for ladestandere, der er opstillet på medarbejderens domicil.

Der pågår meget arbejde på dette område, som forhåbentligt i løbet af 2022 vil give flere svar, da det formålmæssigt ikke giver mening, at I som virksomhed kan få nægtet fradrag for erhvervmæssige omkostninger.

Har I ladestandere på arbejdspladsen?

Når I opstiller ladestandere på jeres arbejdsplads, skal I huske at tage stilling til hvilken anvendelse ladestanderne skal have, og herefter iagttage de skattemæssige opmærksomheder.

Ladestandere på arbejdspladsen

Når I opstiller ladestandere på jeres arbejdsplads, skal I huske at tage stilling til hvilken anvendelse ladestanderne skal have, og herefter iagttage de skattemæssige opmærksomheder.

Elafgiftsgodtgørelse

Når I som virksomhed køber strøm ind til opladning af elbiler, kan I efter en særordning få tilbagebetalt hele afgiften på nær 0,4 øre pr. kWh, frem til den 31. december 2030.

Særordningen for opladningen af elektrisk biler er dog skruet sådan sammen, at kun én part kan anses som godtgørelsesberettiget, og det er den part, der efter en konkret vurdering:

- Er involveret i driften af ladestanderen
- Har den fulde økonomiske risiko på ladestanderen (omfatter ikke risiko på svingninger i elpriser eller naturligt slid og ælde på ladestanderen).

Står I som virksomhed selv for indkøb og driften af ladestandere, så vil I opfylde betingelser til at søge om tilbagebetaling af elafgift under særordningen. Har I derimod indgået en aftale med en anden part, der står for driften og har den økonomiske risiko på ladestanderne, så er det denne part, der kan ansøge om refusionen, og evt. tilbagebetale denne til jer eller lade tilbagebetaling indgå i betalingsstrukturen.

Momsfradrag

Den momsmæssige behandling af opstilling af ladestandere og omkostninger forbundet hermed, samt de løbende omkostninger til strøm, service mv., følger som udgangspunkt de normale momsregler. På samme vis som I skal opgøre fradragsretten for køretøjer individuelt, skal fradragsretten for omkostninger til ladestandere og opladning følge dette. I skal derfor være opmærksomme på, hvilken anvendelse jeres ladestandere har på arbejdspladsen. Såfremt der udelukkende sælges strøm til tredjeparter, vil der være adgang til fuldt momsfradrag, da salg af opladningsydelser er en momspligtig aktivitet.

Anvendes en ladestander udelukkende til opladning af firmabiler og andre af virksomhedens hvidpladebiler, vil der ikke være adgang til momsfradrag.

Anvendes ladestanderen udelukkende til opladning af små vare- og lastmotorkøretøjer under 3 tons, vil der være adgang til fuld momsfradrag, så længe disse som minimum anvendes delvist i virksomheden.

Anvendes ladestanderen udelukkende til opladning af store vare- og lastmotorkøretøjer over 3 ton, er der adgang til momsfradrag efter de normale regler i momsloven, baseret på køretøjets procentvise erhvervsmæssige anvendelse.

Anvendes ladestanderne til blandende formål, skal anvendelsen kunne identificeres på de enkelte køretøjstyper. Såfremt dette ikke er muligt, skal der laves en skønsmæssig opgørelse over ladestanderens brug. Det er derfor en klar fordel, at I kan identificere både hvilke køretøjer der oplades og hvor meget disse oplades respektivt.

Personbeskatning

Kan jeres medarbejdere lade deres firmabiler på ladestanderne opstillet på arbejdspladsen, vil disse omkostning anses for allerede at være en del af beskatning af firmabilen, og skal derfor ikke beskattes selvstændigt.

Såfremt ladestanderne er til rådighed for jeres medarbejders opladning af deres private biler, og I ønsker at sælge det til en pris under kostprisen eller at give det gratis, skal medarbejderne beskattes privat af det sparede privatforbrug, som de har opnået. Denne beskatning skal efter reglerne ske til markedsværdien, som igen kan være praktisk umuligt at opgøre på strøm anvendt til opladning af biler.

Det skal bemærkes, at der er et udkast til lovforslag i høring, hvori et af ændringsforslagene er, at fritage personbeskatning af arbejdsgiver betalt opladning i perioden 2023-2026.

NB: Dette er kun et udkast, der udmønter en politisk smal aftale!



Bygningskrav og offentlige ladestandere

Opstilling af ladestandere og klargøring af parkeringspladser til ladestandere, er blevet indført som krav fra EU, for både beboelsesbygninger men også for nye og bestående bygninger, der ikke er beboelsesbygninger.

Din virksomhed er bl.a. omfattet af lovkravet om opstilling af ladestandere, hvis et af nedenstående eksempler beskriver jeres forhold (jævnfør ladestanderbekendtgørelsen):

- Bestående bygninger, der ikke er beboelsesbygninger, og som har mere end 20 parkeringspladser, skal have mindst én ladestander etableret senest den 1. januar 2025. – Dette gælder store virksomheder og ikke små og mellemstore virksomheder (SMV'er)
- Ikke-beboelsesbygninger med mere end 10 parkeringspladser, samt gennemgår større ombygning eller nybyggeri, skal have mindst én ladestander etableret, hvor mindst hvert femte ombyggede parkeringsplads skal forberedes til opstilling af ladestandere.
- Beboelsesbygninger med mere end 10 parkeringspladser, der enten er under om- eller nybygning, skal alle parkeringspladserne forberedes til opstilling af ladestandere..

Kravene i ladestanderbekendtgørelsen skal opfattes som minimumskrav for at leve op til EU regler på området. Det er KPMG' s forventning at antallet af elektrisk ladbare biler i Danmark stiger så hastigt, at investeringer i ladeinfrastruktur ud over minimumskravene anbefales

Krav til offentlig tilgængelige ladestandere

Gældende fra den 6. april har Folketinget vedtaget L112 ”Lov om infrastruktur for alternative drivmidler til transport”, der sætter rammer for ladning i det offentlige rum.

Loven sætter rammer for kommuner og regioner, skiltning af pris, betaling, deling af data mv. Der sondres mellem normalladning med en effekt under 50 kW og hurtigladning med mindst 50 kW, hvor der er flere krav til skiltning af pris og betaling.

Hvis din virksomhed vælger at gøre ladning offentligt tilgængelig, kan I kontakte os med henblik på at afklare hvilke konsekvenser den seneste lovgivning har for netop jeres investeringer i ladeinfrastruktur.



Kontakt

Er du/I interesseret i at høre mere om overstående, eller sidder i inde med spørgsmål til den skattemæssige behandling af jeres ladestandere?

Så ræk endelig ud til os.



Flemming Lind Johansen

Partner, Automotive

+45 5374 7057

flemming.lind.johansen@kpmg.com

kpmgacor.dk

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG Acor Tax P/S, a Danish limited liability partnership and a member firm of the KPMG global organisation of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved. CVR no. 34082200.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.