

Webinar

Ladestandere - de moms-, afgifts- og skattemæssige regler

14. juni 2023

Ladestandere

Introduktion

Stigning i energipriser og den grønne omstilling øger interessen for ladestandere

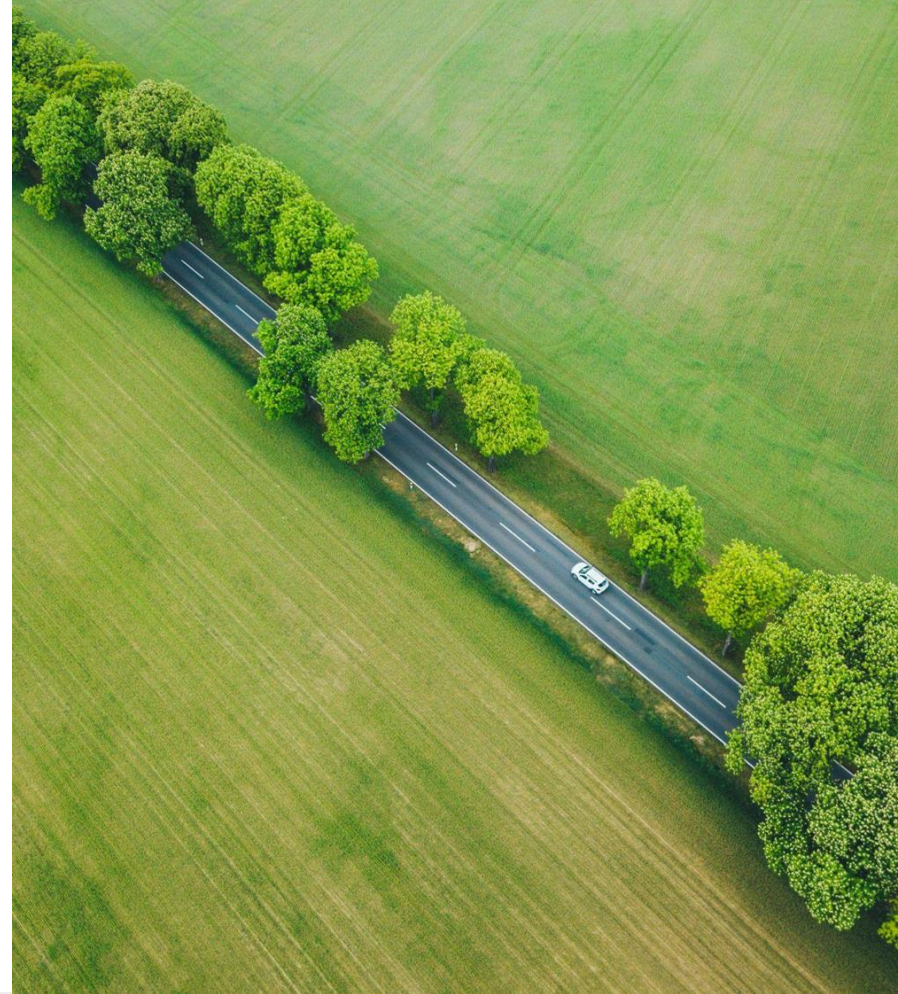
Energipriserne er på den politiske dagsorden grundet:

- Knaphed på ressourcer
- Krig i Ukraine
- Reduktion i CO₂-udledning
- Grøn omstilling

Ladestandere taler ind i denne dagsorden, som en bæredygtig og grøn løsning.

Vi oplever en stor interesse og udvikling på området.

Er I opmærksomme på de moms-, afgifts- og skattemæssige muligheder og risici i forbindelse med drift og etablering af ladestandere?



Hvem er vi?



Joan Faurskov Cordtz
Partner

+45 5135 7562
joan.feurskov.cordtz@pwc.com



Henrik Mørk Pedersen
Partner

+45 5151 4726
henrik.mork.pedersen@pwc.com



Henrik Bech Nielsen
Partner

+45 2373 2210
henrik.bech.nielsen@pwc.com



Lone Bak
Senior Manager

+ 45 3070 1738
lone.bak@pwc.com

Agenda

1. Den momsmæssige behandling af ladestandere
2. Godtgørelse af elafgift
3. Selskabsskattemæssige forhold
4. Beskatning af firmabiler & ladestandere



Moms

Den momsmæssige behandling af ladestandere

Ved den momsmæssige behandling af ladestandere skal der sondres mellem **tre situationer**:

1. Etablering og drift af egne ladestandere hos virksomheden
2. Etablering og drift af ladestandere hos kunder
3. Etablering og drift af ladestandere hos medarbejdere

1. Etablering og drift af egne ladestandere hos virksomheden:

- Ingen særregler for momsbehandlingen ved køb/leje af tilbehør til elbiler samt løbende drift.
 - Der gælder de samme momsregler som for udstyr til "almindelige" benzin- og dieseldrivende biler.
- Grundlæggende sondringer:
 - **Køb, drift** eller **salg af ladestandere**
 - **Personbiler, varebiler under 3 ton** eller **lastbiler over 3 ton**



Moms

Den momsmæssige behandling af ladestandere

*Skønnet bør vurderes én gang årligt

2. Etablering og drift af ladestandere hos kunder:

- En ladestanderoperatør tilbyder at opsætte og drifte ladestandere til opladning af elbiler til sin kunde.
- Salg og drift af ladestandere er en **momspligtig aktivitet**.
- Ladestanderoperatøren
 - Beregner 25 % moms af salget og driften af ladestanderne.
 - Har **fuldt** momsfradrag for de udgifter til salget og driften (direkte henførbare)
 - Det er et krav, at udgifterne er faktureret direkte til ladestanderoperatøren for, at der kan opnås momsfradrag.

3. Etablering og drift af ladestandere hos medarbejdere

- En virksomhed tilbyder at opsætte og drifte ladestandere til opladning af elbiler hos sine medarbejdere.
- Sondring mellem anvendelse til
 - **Private, momspligtige** eller **blandede** formål
- Derudover en sondring mellem
 - Personbiler (hvide plader) → **ikke fradrag**
 - Varebil under 3 ton (gule eller papegøjeplader) → **fuldt fradrag**
 - Lastbil over 3 ton → **skøn** over private formål og momspligtige formål
- Anvendes ladestanderen af andre **mod betaling**, således at virksomheden kan anses for at sælge elektricitet fra medarbejderens bopæl, vil der både være tale om momspligtig aktivitet og privat anvendelse. Der vil igen være behov for et **skøn***.

Moms

Bindende svar - prisafslag

SKM2021.376.SR

- Skatterådet **bekræftede**, at når hjemtagelsen og videregivelsen af elafgiftsgodtgørelsen knytter sig til vederlag for levering af udleje og drift af ladebokse, kan videregivelsen af elafgiftsgodtgørelsen anses for et prisafslag omfattet af momslovens § 27, stk. 4.

SKM2022.449.SR

- Skatterådet **afviste**, at den momsmæssige regulering kan omfatte prisafslag, der overstiger det vederlag, som prisafslaget knytter sig til.
- Operatører af elladestandere kan dermed ikke indberette negativt moms eller anvende denne moms-difference til at udligne salgsmomsen på andre leverancer til kunden.



Afgifter

Godtgørelse af elafgift

Udgangspunkt

Momsregistrerede virksomheder kan få godtgjort afgift af elektricitet af:

- sit **eget forbrug** af elektricitet
- i samme omfang, som de har **fradrag for moms**



Særlig ordning for ladestanderer (foreløbigt frem til 2030)

Som en **undtagelse til udgangspunktet** kan afgift af elektricitet anvendt i en ladestander godtgøres, når:

- opladning sker via ladestander, som indeholder egen elmåler **og**
- ladestanderen driftes for egen regning og risiko

Det er ikke et krav, at ladestanderoperatøren (som opfylder kravene ovenfor) også er den, som betaler elregningen til elhandelsselskabet.

Ordningen kan **ikke** bruges i kombination med:

- solceller
- særlige afgiftsforhold (fx elvarmesatsen)

Afgifter

Godtgørelse af elafgift

Konstellationer, etablering og drift

1. Egne ladestandere, som **driftes af virksomheden selv**
2. Ladestandere som **driftes af en ladestanderoperatør**
 - ved virksomheden
 - ved medarbejdere



Afgifter

Godtgørelse af elafgift

Værd at overveje

- Hvad står der i kontrakten i forhold til elafgiften - kompenseres I?
- Afholder I selv elregningen til jeres elhandelsselskab for den elektricitet, som bruges i ladestanderen?
 - Husker I at holde elforbruget til ladestanderen ude af jeres beregning af afgiftsgodtgørelse?
- Er det muligt at opnå tilskud?

Skat

Selskabsskattemæssige forhold

Generelt

- Indtægter ved salg, udlejning, mv. af ladestander er skattepligtig og skal indgå ved opgørelse af selskabets skattepligtige indkomst.
- Fradrag for omkostninger afholdt til at erhverv, sikre og vedligeholde den skattepligtige indkomst. Omkostninger til vedligeholdelse, mv. kan fradrages efter reglerne i statskatteloven.
- Visse omkostninger skal aktiveres og afskrives over en årrække. Omkostninger til anskaffelse (herunder etablering) af en ladestander skal behandles efter reglerne i afskrivningsloven.

Det forudsættes, at der er tale om erhvervmæssig anvendelse.

Afskrivningsloven

- Afskrivninger forudsætter ejerskab og erhvervmæssig anvendelse.
- Der skal foretages en skattemæssig klassifikation af ladestanderne.
- Udgangspunktet vil være, at der er tale om et driftsmiddel.
 - Driftsmidler kan afskrives med indtil 25% årligt efter saldometoden.
 - For udlejningsaktiver gælder, at disse kan afskrives med indtil 50% i året efter anskaffelsesåret og med indtil 25% i efterfølgende år.
 - Aktiver med en anskaffelsessum på DKK 32.000 eller derunder kan dog vælges straksafskrevet.

Skat

Selskabsskattemæssige forhold

Scenarier

1. Etablering og drift af egen ladestander hos selskabet

- Der kan foretages afskrivninger (straksafskrivning) på en ladestander, som selskabet ejer.
- Omkostninger til opladning af kunders, leverandørers, mv. Elbiler på virksomheden er fradragsberettiget. Omkostningerne anses dog for repræsentationsomkostninger, hvor fradragsretten udgør 25%.

2. Selskabets drift af ladestander hos kunde

- Selskabet er skattepligtig af indtægter og fradrag for omkostninger vedrørende opsætning, drift, mv. af andres ladestander.
- Der kan ikke foretages afskrivninger på en ladestander, som selskabet ikke ejer.

3. Etablering og drift af ladestander hos medarbejdere

- Selskabet er skattepligtig af indtægter og fradrag for omkostninger (herunder afskrivninger) vedrørende opsætning, drift, mv. af egne ladestander hos medarbejdere.

Skat

Beskatning af firmabiler og firma-elbiler

Reglerne om beskatning af fri bil er ændret væsentligt i løbet af de seneste år - primært med det formål, at få flere til at vælge firma-elbil

- Justering af beskatning af værdi af fri bil:
 - Satserne ændres gradvist, så beskatningen i 2025 sker med samme procentsats af hele bilens værdi.
 - Miljøtillæggets andel af beskatningsgrundlaget forøges væsentligt (fra tidligere 150% til 700% i 2025)
- Der er indført skattefrihed for arbejdsgiverbetalt etablering af ladestandere ved bopælen (både installation og ladestanderen) - hvis visse betingelser er opfyldt.

Satsen for beskatning af fri bil og miljøtillæg ændres hvert år pr. 1. Januar t.o.m. 2025

Pct.	Frem til 1. juli 2021	1. juli 2021 til 31. december 2021	2022	2023	2024	2025
Sats for bilens værdi under 300.000 kr.	25	24,5	24	23,5	23	22,5
Sats for bilens værdi over 300.000 kr.	20	20,5	21	21,5	22	22,5
Miljøtillæg	150	250	350	450	600	700

Skat

Beskatning af arbejdsgiverbetalt ladestander

Arbejdsgiverbetalt ladestander og installation (ladestik) ved bopælen kan være skattefrit for medarbejderen

- Reglerne om skattefrihed gælder fra og med den 1. juli 2021
- Betingelse, at medarbejderen *samtidig* beskattes af fri elbil eller pluginhybridbil i en sammenhængende periode på *minimum 6 mdr. (regnet fra 1. juli 2021 og frem)*
- Perioder med fri firma-elbil forud for 1. juli 2021 kan ikke "modregnes" i 6 mdr. perioden. Skattefrihed kræver, at der er sket beskatning af fri elbil eller pluginhybridbil i minimum 6 mdr. *efter* virkningstidspunktet 1. juli 2021.

Hvornår er arbejdsgiverbetalt ladestander og installation (ladestik) ved bopælen et skattepligtigt gode for medarbejderen - eksempler:

- Hvis medarbejderen beskattes af fri elbil eller pluginhybridbil i en sammenhængende periode, der er kortere end 6 måneder efter 1. juli 2021
- Hvis medarbejderen ikke samtidig beskattes af fri elbil/pluginhybridbil - men eksempelvis alene har en privat elbil

Beskatning skal ske med **markedsværdien af ladestander og installation - på det tidspunkt, installationen overgår til privat brug**

Skat

Kan arbejdsgiver refundere udgiften til el, der “tankes” hjemme/andre steder end på arbejdspladsen?

Udgifter til elektricitet afholdt i forbindelse med firma-elbiler anses som ordinære, driftsmæssige udgifter vedrørende firmabilen

- Skatterådet afgav i 2015 et bindende svar (SKM2015.376.SR), hvorefter arbejdsgiver - hvis visse betingelser var opfyldt - kunne refundere medarbejderens udgift til tankning af el til firma-elbilen som udlæg efter regning:
 - Hvis den tankede el til firmaelbilen kunne individualiseres - dvs. det var en forudsætning, at ladestanderen, der blev installeret på medarbejderens private bopæl, udelukkende blev anvendt til opladning af den firmabeskattede elbil.
 - *“Under den forudsætning finder SKAT, at en separat elmåler, der udelukkende måler elforbruget fra denne specifikke ladestander, kan danne grundlag for, at arbejdsgiverens refusion af de pågældende eludgifter anses som dækning af sædvanlige driftsomkostninger ved firmabilen.”*

Skat

Hvilke krav stilles til dokumentation ved refusion af udgift til el mv.?

Der kan være **udfordringer** for arbejdsgiver og medarbejder **forbundet med beregning af refusion**, og hvilke krav der stilles til dokumentation ...

- Se fx bindende svar (SKM2022.432.SR) afgivet af 30. august 2020:

Det ønskes bekræftet - at registrering af elforbrug ved opladning af såvel medarbejderes som kunder, leverandører og andre samarbejdspartners el-biler, kan ske ved en fælles brik, men hvor der samtidig sker en individuel registrering af hver opladning med forbrugers navn, bilens nummerplade og elforbrug, - er tilstrækkelig til dokumentation af hver brugers elforbrug”

Skatterådets svar:

- “Der gives alene bindende svar vedrørende de skattemæssige virkninger af en disposition og ikke om faktisk forvaltningsvirksomhed.

Skatterådet har således ikke kompetence til at besvare spørgsmålet, da spørger ønsker bekræftet, om det er tilstrækkelig dokumentation af hver brugers elforbrug, når registreringen heraf sker ved en fælles brik, men hvor der dog samtidig sker en individuel registrering af hver opladning med forbrugers navn, bilens nummerplade og elforbrug”.

Skat

Er tankning af el på arbejdspladsen et skattepligtigt gode?

Opladning af en **firma-elbil** på arbejdspladsen

- Udgifter til el til firma-elbiler anses som ordinære, driftsmæssige udgifter vedrørende den pågældende firmabil
- Gratis opladning af en firma-elbil på arbejdspladsen er derfor skattefrit for medarbejderen.

Opladning af en **privat elbil** på arbejdspladsen

- Opladning af medarbejderes private el-biler på arbejdspladsen - gratis eller til nedsat pris - et skattepligtigt gode for medarbejderen
- Beskatning skal ske på baggrund af *markedsprisen* på el (som kan være en udfordring at beregne)
- Gratis el/el til nedsat pris kan være omfattet af bagatelgrænsen for private personalegoder (og dermed skattefri for medarbejderen), hvis den samlede værdi inkl. en årlig julegave fra en eller flere arbejdsgivere, *ikke* overstiger DKK 1.300 pr. år (2023)
- Der skal ske indberetning til eIndkomst, hvis den samlede værdi af arbejdsgiverbetalt el overstiger DKK 1.300 pr. år (2023)
- Arbejdsgiver har fradrag for omkostningen til el som en lønudgift

Det fulde overblik

PwC's guide vedrørende ladestandere

PwC har udarbejdet en guide, som giver dig overblikket over de moms-, afgifts- og skattemæssige forhold, som det er vigtigt at være opmærksom på i forbindelse med etablering og drift af ladestandere.

Guiden kan downloades på vores [hjemmeside her](#)



På vores [hjemmeside](#) kan du i øvrigt finde inspiration til din grønne omstilling og holde dig løbende opdateret med den nyeste viden indenfor moms, afgifter og skat i forhold til grøn omstilling.

Se eller gense aktuelle webcasts
på pwc.dk/sustainability-2023

Første EU-taksonomi- alignment rapportering står for
døren – er du klar?

Kend jeres klimarisici

Tak for i dag
og på gensyn

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2020 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.



Joan Faurskov Cordtz
Partner

+45 5135 7562
joan.faurskov.cordtz@pwc.com



Henrik Mørk Pedersen
Partner

+45 5151 4726
henrik.mork.pedersen@pwc.com



Henrik Bech Nielsen
Partner

+45 2373 2210
henrik.bech.nielsen@pwc.com



Lone Bak
Senior Manager

+ 45 3070 1738
lone.bak@pwc.com