



Lovtidende A

2024

Udgivet den 22. november 2024

19. november 2024.

Nr. 1189.

Bekendtgørelse om Skatterådets satser for 2025 vedrørende fradrag for befordring mellem hjem og arbejdsplads og udbetaling af skattefri godtgørelse for erhvervsmæssig befordring

I medfør af § 9 B, stk. 4, 1. pkt., og § 9 C, stk. 1, 1. pkt., og stk. 3, i ligningsloven, jf. lovekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023, som ændret ved lov nr. 109 af 31. januar 2024, fastsættes:

Kapitel 1

Befordringsfradrag

§ 1. Kilometersatsen for fradrag efter ligningslovens § 9 C for befordring mellem hjem og arbejdsplads i indkomståret 2025 er fastsat således:

- 1) 0 - 24 km inkl., intet fradrag.
- 2) 25 - 120 km inkl., 2,23 kr. pr. kilometer.
- 3) over 120 km, 1,12 kr. pr. kilometer.

§ 2. For pendlere i en yderkommune beregnes fradraget for befordring over 120 kilometer med 2,23 kr. pr. kilometer efter de nærmere betingelser i ligningslovens § 9 C, stk. 3.

§ 3. For personer med lav indkomst tillægges fradraget en procentdel efter reglerne i ligningslovens § 9 C, stk. 4.

Kapitel 2

Befordringsgodtgørelse

§ 4. Med virkning fra den 1. januar 2025 er godtgørelse, der udbetales til dækning af udgifter ved benyttelse af egen bil til erhvervsmæssig kørsel omfattet af ligningslovens § 9 B, skattefri, hvis den ikke overstiger følgende beløb:

- 1) Kørsel til og med 20.000 kilometer årligt 3,81 kr. pr. kilometer.
- 2) Kørsel ud over 20.000 kilometer årligt 2,23 kr. pr. kilometer.
- 3) For benyttelse af egen motorcykel er satsen som for egen bil.
- 4) For benyttelse af egen cykel, knallert, 45-knallert, scooter eller el-løbehjul er satsen 0,63 kr. pr. kilometer.

§ 5. Det er en forudsætning for udbetaling af skattefri befordringsgodtgørelse, at arbejdsgiveren fører kontrol med antallet af kørte kilometer i lønmodtagerens egen bil eller på lønmodtagerens egen motorcykel, cykel, knallert, 45-knallert, scooter eller el-løbehjul.

Stk. 2. Erhvervsmæssige befordringsudgifter ved kørsel i lønmodtagerens egen bil eller på lønmodtagerens egen motorcykel, cykel, knallert, 45-knallert, scooter eller el-løbehjul, kan ikke dækkes ved udlæg efter regning.

Stk. 3. Fast månedlig eller årlig befordringsgodtgørelse er ikke skattefri, men medregnes ved indkomstopgørelsen.

Stk. 4. Der kan udbetales forskud på skattefri befordringsgodtgørelse med acontobeløb for hver enkelt kørsel eller med ugentlige eller månedlige acontobeløb. Forskuddet skal være afpasset modtagerens forventede erhvervsmæssige kørsel.

§ 6. Bogføringsbilag vedrørende den erhvervsmæssige kørsel skal efter Skatteministeriets bekendtgørelse nr. 173 af 13. marts 2000, om rejse- og befordringsgodtgørelse § 2 indeholde:

- 1) Modtagerens navn, adresse og CPR-nummer.
- 2) Kørselens erhvervsmæssige formål.
- 3) Dato for kørslen.
- 4) Kørselens mål med eventuelle delmål.
- 5) Angivelse af antal kørte kilometer.
- 6) De anvendte satser.
- 7) Beregning af befordringsgodtgørelsen.

§ 7. Udbetales befordringsgodtgørelse med et højere beløb end Skatterådets satser, anses hele beløbet for personlig indkomst, og arbejdsgiveren skal indberette beløbet som løn. Det gælder dog ikke, såfremt arbejdsgiveren ved den endelige opgørelse anser det beløb, der overstiger satsen, for løn i relation til A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

§ 8. Der kan ikke udbetales skattefri befordringsgodtgørelse, hvis den modregnes i en forud aftalt bruttoløn. Herved forstås, at lønnen løbende reguleres med den udbetalte befordringsgodtgørelse.

§ 9. Er der udbetalt forskud, skal den endelige opgørelse og afregning af den skattefri befordringsgodtgørelse, som lønmodtageren har ret til, være foretaget ved udgangen af den måned, som følger efter måneden, hvor den erhvervsmæssige kørsel er foretaget.

§ 10. Grænsen på 20.000 kilometer for udbetaling af den høje sats, jf. § 4, stk. 1, nr. 1, gælder kun for den enkelte arbejdsgiver.

§ 11. Der kan ikke udbetales skattefri befordringsgodtgørelse, når arbejdsgiveren har stillet firmabil til rådighed for den ansatte, medmindre det dokumenteres, at kørslen er foretaget i den ansattes egen bil. Tilsvarende gælder, hvis firmabil er stillet til rådighed af en anden arbejdsgiver. En undtagelse er dog de tilfælde, hvor lønmodtageren betaler den arbejdsgiver, der har stillet firmabilen til rådighed, fuldt vederlag for den kørsel, der sker for den arbejdsgiver, der ikke har stillet bilen til rådighed. Bestemmelsen finder tilsvarende anvendelse for den i § 4, nr. 3 og 4, nævnte kørsel.

§ 12. Lønmodtagere, der ikke har modtaget skattefri befordringsgodtgørelse, kan alene foretage det sædvanlige befordringsfradrag ved opgørelse af den skattepligtige indkomst efter ligningslovens § 9 C, dvs. med satserne i § 1.

§ 13. Lønmodtagere, som i forbindelse med kundeopsøgende aktiviteter har befordring, der vedrører flere arbejds-

givere på én gang, jf. ligningslovens § 9 B, stk. 4, kan i det omfang, der ikke er modtaget skattefri godtgørelse med satserne i § 4, i stedet foretage fradrag ved opgørelsen af den personlige indkomst med disse satser.

§ 14. Reglerne i § 4-12 finder tilsvarende anvendelse på befordringsgodtgørelser, der udbetales til medlemmer af eller medhjælpere for bestyrelser, udvalg, kommissioner, råd og lignende efter ligningslovens § 9 B, stk. 5.

Kapitel 3

Beregningsgrundlaget

§ 15. Skatterådets beregningsgrundlag for satsfastsættelsen fremgår af bilag 1.

Kapitel 4

Ikrafttræden

§ 16. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2025.

Skatterådet, den 19. november 2024

JANE BOLANDER

/ Benedicte Wiberg

Bilag 1**Beregningsgrundlaget for Skatterådets fastsættelse af befordringssatser for 2025**

Skatterådet har ved fastsættelsen af befordringssatserne for 2025 valgt at tage udgangspunkt i en benzin-dreven bil, der efter EU-norm antages at køre 20,54 kilometer pr. liter. Endvidere har Skatterådet lagt en pris på 15,46 kr. pr. liter benzin til grund ved satsfastsættelsen. Den årlige kørsel er sat til 24.000 kilometer, heraf 12.000 kilometer privat kørsel. Skatterådet har valgt ikke at lægge sig fast på en bestemt anskaffelsessum for bilen, men har i stedet sat det årlige værditab på bilen til 30.000 kr. De årlige vedligeholdelsesomkostninger er sat til 24.695 kr., der bl.a. omfatter udgifter til service og udskiftning af sliddele, afbalancering af dæk, supplerende rustbehandling og ekstraordinære udgifter til vask m.v., fordi bilen kører relativt mange kilometer pr. år. De ordinære udgifter til vask m.v. er sat til 3.607 kr. Udgiften til dæk udgør 4.693 kr., idet prisen på et dæk er sat til 1.711 kr., og et dæk forudsættes at holde 35.000 kilometer i lighed med anbefalingen fra FDM. Forsikringsudgiften er sat til 8.946 kr. Der indgår ikke finansielle omkostninger ved beregningen, idet renter skattemæssigt behandles særskilt.

Den høje sats for udbetaling af skattefri kørselsgodtgørelse efter ligningslovens § 9 B for erhvervsmæssig kørsel i egen bil er herefter fastsat således:

Variable udgifter:

Brændstof	(24.000 x 15,46/20,54) kr.	18.064 kr.	
Dæk	(1.711 x 4 x 24.000/35.000) kr.	4.693 kr.	
Vedligeholdelse		<u>24.695 kr.</u>	
I alt		47.452 kr.	47.452 kr.
I alt pr. kilometer	47.452 kr./24.000 kilometer	2,23 kr. pr. kilometer *	

Faste udgifter:

Forsikring	8.946 kr.	
Årlig ejeravgift	1.360 kr.	
Vask m.v.	<u>3.607 kr.</u>	
I alt	13.913 kr.	13.913 kr.

Kapitalomkostninger:

Værditab		<u>30.000 kr.</u>
Samlede udgifter:		91.365 kr.
I alt pr. kilometer	91.365 kr./24.000 kilometer	3,81 kr. pr. kilometer

* Den lave sats er fastsat som de variable udgifter 1,98 kr. pr. kilometer + et skønsmæssigt fastsat kilometerafhængigt værditab på 0,25 kr. pr. kilometer i alt: 2,23 kr. pr. kilometer.

Det kilometerafhængige værditab skal ses i sammenhæng med, at en brugt bil ved salg, alt andet lige opnår en højere pris, såfremt den har kørt mindre end gennemsnittet for årgangen og en lavere pris, såfremt den har kørt længere end gennemsnittet for årgangen.

Befordringsfradragssatsen 25 - 120 kilometer er fastsat som den lave godtgørelsessats.

Cykel, knallert, 45-knallert, scooter eller el-løbehjul

Satsen for udbetaling af skattefri godtgørelse for erhvervsmæssig kørsel på egen cykel, knallert, 45-knallert, scooter eller el-løbehjul er skønsmæssigt fastsat til 0,63 kr. pr. kilometer.