

Fri motorcykel till marknadspris

Det finns inga schablonvärden för förmån av fri motorcykel. En sådan förmån ska därför värderas till marknadspris.

Körjournal kan vara ett viktigt underlag vid värderingen.

Observera!

Även förmån av fritt drivmedel till motorcykel ska värderas till marknadspris. Här gäller alltså *inte* uppräknings till 1,2.

Många frågor ...

Frågorna kring motorcyklar är många. De handlar t ex om hur man beräknar förmånsvärdet av en fri motorcykel samt vilken skattefri milersättning en anställd kan få som använder egen motorcykel i tjänsten.

... om motorcyklar.

Detta område är inte schablonmässigt reglerat. Det går därför inte att ge lika entydiga svar här som när det gäller motsvarande frågor om bilar.

Inbesparingen i levnadskostnaderna

Som om den anställda ...

Inkomst i annat än pengar ska – enligt huvudregeln – värderas till marknadsvärdet. Detta värde ska motsvara det pris som den anställda själv hade fått betala om han skaffat sig motsvarande förmån privat.

... hade köpt motorcykeln.

Värdet av en fri motorcykel utgörs alltså av den anställdes inbesparing i de privata levnadskostnaderna. I normalfallet torde detta värde vara lika med arbetsgivarens kostnad.

Inte "ringa"!

Bestämmelserna om skattefri "ringa användning", d v s privat körning högst 100 gånger eller 100 mil, gäller endast i fråga om bilförmån. För fria motorcyklar blir privatkörningen alltså skattepliktig direkt.

Beräkning av förmånsvärdet

Rörliga utgifter ...

De rörliga utgifterna för en motorcykel uppgår till arbetsgivarens faktiska utgifter för cykeln under året. Exempel på sådana utgifter är skatt, försäkring, värdeminskning och bensin.

... och värdeminskning.

Det kan vara svårt att beräkna den årliga värdeminskning som ska påverka förmånsvärdet. Om företaget äger motorcykeln torde det vara korrekt att utgå ifrån den planliga avskrivningen i räkenskaperna. Ett annat sätt kan vara att kontakta återförsäljare av motorcyklar, för att få reda på den aktuella motorcykelns verkliga värdenedgång per år.

na – inklusive moms – för den privata körningen får därefter anses utgöra förmånsvärdet.

Hyra motorcykeln? I vissa fall – t ex om det skulle vara svårt att fastställa de faktiska kostnaderna – torde förmånsvärdet kunna bestämmas till vad det kostar att hyra motsvarande motorcykel på marknaden.

Fåmansföretag. Företagsledare i fåmansföretag kan beskattas även för dispositionsrätten till dyrbarare tillgångar. Detta kan leda till förmånsbeskattning för en motorcykel även för den tid av året som motorcykeln är avställd.

Domar från kammarrätten

Faktiska kostnaderna ... Kammarrätten i Göteborg ansåg i en dom att underlaget för förmånsberäkningen av en fri motorcykel skulle utgöras av arbetsgivarens faktiska kostnader för motorcykeln (dom 2000-09-26, mål nr 5926-1999).

... låg till grund. Skattemyndigheten (SKM) beräknade i det aktuella fallet bolagets kostnader för motorcykeln med hänsyn till skatt, försäkring, värdeminskning m m. Förmånen värderades här efter till 75 procent av bolagets kostnader. Kammarrätten gjorde samma bedömning. Domen överklagades inte.

Hyreskostnaden. I en annan dom från Kammarrätten i Stockholm (dom 2006-05-18, mål 3729-05; se Löner • Förmåner 39/2006) värderades förmånen till vad den anställde skulle ha fått betala på orten för att själv skaffa sig den aktuella motorcykeln. Värdet bestämdes då till leasingkostnaden med tillägg för kostnaden för försäkring.

Reseavdrag och egen motorcykel i tjänsten

Resor till och från ... Skatteverket fastställer årligen beloppen för avdrag för bil, motorcykel m m för resor till och från arbetet. Beloppen för 2012 fastställs först till hösten.

... arbetet. För inkomståret 2012 torde beloppet för motorcykel bli 9 kr per mil. Anledningen är att avdrag enligt praxis medges med hälften av avdragsbeloppet för bil; detta uppgår till 18,50 kr per mil för inkomståret 2012.

Egen motorcykel ... Skatteverket fastställer däremot inga skattefria belopp för resor i tjänsten med motorcykel. Arbetsgivaren torde dock kunna använda samma belopp vid tjänsteresor som gäller för resor mellan bostaden och arbetsplatsen.

... i tjänsten. Det skulle innebära att en arbetsgivare bör kunna betala ut 9 kr per mil skattefritt även till anställda som kör i tjänsten med egen motorcykel.

Kommentar

För att kunna dela upp körningen med en motorcykel i en privat del och en tjänstedel krävs någon form av underlag. I Löner • Förmåner 23/2012 finns en blankett för körjournal som skulle kunna användas i detta fall.