

## Skattenyheter december 2017 - trängselskatt

Av Jan-Erik W Persson

I nyhetsbrevet som publicerades i november lovade vi att återkomma med utförligare beskrivning. Nedan visas en utökad artikel.

### Dyrare och krångligare med tjänstebil i Stockholm och Göteborg när trängselskatten beskattas separat

Från 2018 låter den rödgröna regeringen det bli dyrare för de flesta med tjänstebil om de bor eller jobbar i Stockholm eller Göteborg.

Dessutom krånglar regeringen från 2018 även till det ganska rejält för deras arbetsgivare, när deras anställda under samma dygn passerar betalstationerna med förmånsbilen både under privatresor och tjänsteresor. Och det blir allt värre krångel, ju flera sådana passager som sker under ett dygn.

Hittills har arbetsgivaren kunnat betala alla trängselskatter, utan att det påverkat den privata skatten för innehavaren av tjänstebilen, men så ska det alltså inte längre vara.

Från den 1 januari 2018 inför regeringen en ny skattepliktig förmån för all trängselskatt som uppstår under privatresor och som har betalats av arbetsgivaren.

Trängselskatt som uppstår under tjänsteresor, ska däremot inte beskattas hos innehavaren av tjänstebilsförmånen.

Även broavgifter som förekommer i Sundsvall och i Motala omfattas av den nya förmånsskatten på motsvarande vis.

### Principerna för beräkning av förmån av trängselskatt

Enligt de nya reglerna behandlas trängselskatt olika beroende på om den uppstår under tjänsteresor eller under privatresor.

Privatresorna delas i sin tur upp i arbetsresor respektive övriga privatresor. Med arbetsresor menas direkta resor mellan bostaden och arbetsplatsen (tjänstestället). Om en anställd med tjänstebil själv betalar trängselskatten för arbetsresor från 2018 kommer den utgiften vara avdragsgill i deklARATIONEN ihop med övriga reseavdrag, till den del dessa samlade avdrag överstiger 11 000 kr.

Om den anställde betalat för trängselskatten av sin nettolön till arbetsgivaren, har själva bilförmånen hittills satts ned med det belopp som den anställde har betalat. Så blir det inte från 2018 enligt Skatteverkets tolkning, utan en sådan betalning av trängselskatt till arbetsgivaren kan då enbart kunna sätta ned förmåner av trängselskatt menar Skatteverket.

Om den anställde däremot betalar något till arbetsgivaren för själva bilförmånen kommer en sådan betalning fortfarande att minska det skattepliktiga bilförmånsvärdet med det betalda beloppet, även sedan förmån för trängselskatt införts.

Vid beräkningen av förmån av skattepliktig trängselskatt enligt regeringens nya regler ska trängselskatt i första hand anses ha uppkommit under tjänsteresor, i andra hand under arbetsresor och i sista hand under övriga privatresor.

## Vissa passager som inte givit trängselskatt ska ändå medräknas vid förmånsberäkningen

Regeringens besked om att man vid beräkningen av en eventuell förmån av trängselskatt i första hand ska anse att trängselskatten har uppkommit under tjänsteresor får stor betydelse när förmånen ska beräknas till lägsta möjliga belopp av en arbetsgivare för en anställd som gjort många olika resor med tjänstebilen under ett och samma dygn.

Gäller det resor med tjänstebilen i Göteborg måste man då alltid ta hänsyn till karaktären på samtliga passager av betalstationer under avgiftsbelagd tid under dygnet. I Göteborg betalar man under den tiden enbart trängselavgift för en passage av olika betalstationer under en period på 60 minuter och det är den passage som ger den högsta avgiften. Och ytterligare undantag finns.

Dessutom ska man i beräkningen både i Göteborg och Stockholm alltid även ta med de passager som skett under avgiftsbelagd del av dygnet utan att debitering skett, beroende på att maxavgiften för dygnet redan har uppnåtts.

## Okomplicerat när bara privatresor sker med tjänstebilen

De nya reglerna blir inte svåra att hantera för arbetsgivarna till anställda som enbart gör privatresor med sin tjänstebil, oavsett hur många sådana passager förbi betalstationer som sker. I de fallen består ju alltid den skattepliktiga förmånen för trängselskatt av den trängselskatt som arbetsgivaren debiteras av Transportstyrelsen.

Då kommer man dessutom aldrig riskera att behöva besvara frågor från Skatteverket om man rapporterat rätt, för allt som arbetsgivaren betalat i trängselskatt har ju blivit en rapporterad skattepliktig förmån för den anställde.

När beslutet om påförd trängselskatt för en månad kommer från Transportstyrelsen, vet arbetsgivaren storleken på månadens skattepliktiga förmån.

Så enkelt är det från 2018 när alla resor är privatresor.

## Komplicerade beräkningar när passagera av betalstationer är många och både är privatresor och tjänsteresor

Men när resor genom betalstationerna under samma dygn består både av tjänsteresor och av privatresor, då blir det genast mer komplicerat att räkna fram förmånen av trängselskatt. Ju fler passager, desto värre blir det i regel att beräkna.

I den här situationen har både den anställde och arbetsgivaren ekonomiskt intresse av att få fram lägsta möjliga förmånsvärde. Ju lägre skattepliktig förmån som behöver rapporteras, desto lägre inkomstskatt för den anställde och desto lägre arbetsgivaravgifter för arbetsgivaren.

Men beräkningarna av lägsta värde på skattepliktig förmån av trängselskatt blir ofta komplicerad.

Så låt mig ge några exempel på hur det kan behöva beräknas för att få fram lägsta möjliga förmånsbelopp. Kanske är det lite extrema exempel, men fullt möjliga för exempelvis personer som har lätta lastbilar som tjänstebilar och som utför många korta serviceuppdrag runt om i Göteborg eller Stockholm (belopp i exemplen är kronor).

### Exempel i Göteborg nr 1:

Debiterade passager under privatresor:	$22+22 = 44$
Debiterade passager under tjänsteresor:	16
Odebiterade tjänsteresor under avgiftsbelagd tid:	$9+9+22 = 40$
<b>Beskattningsbar förmån:</b>	<b><math>60 - (16+40) = 4</math></b>

### *Exempel i Göteborg nr 2:*

Debiterade passager privatresor:	$22+22+16 = 60$
Debiterade passager tjänsteresor:	0
Odebiterade tjänsteresor under avgiftsbelagd tid:	$22+22+22 = 66$
<b>Beskattningsbar förmån:</b>	<b>0</b>

### *Exempel i Stockholm nr 1:*

Debiterade passager under privatresor:	$35+35 = 70$
Debiterade passager under tjänsteresor:	35
Odebiterade tjänsteresor under avgiftsbelagd tid:	$15+25+22 = 62$
<b>Beskattningsbar förmån:</b>	<b><math>105 - (35+62) = 8</math></b>

### *Exempel i Stockholm nr 2:*

Debiterade passager privatresor:	$35+35+35 = 105$
Debiterade passager tjänsteresor:	0
Odebiterade tjänsteresor under avgiftsbelagd tid:	$35+35+30+30 = 130$
<b>Beskattningsbar förmån:</b>	<b>0</b>

## **En väl fungerande elektronisk körjournal blir räddningen**

Som jag nämnt finns det intresse, både från arbetsgivaren och från den anställde med tjänstebil, att beräkna eventuell förmån av trängselskatt till lägsta tillåtna belopp. Inte minst i de fall då antalet privatresor och tjänsteresor genom betalstationerna under samma dygn har någorlunda stor omfattning och sker under rätt många dygn per månad.

Alla uppgifter om debiterade respektive odebiterade passager genom betalstationer under respektive dygn finns visserligen att hämta hem manuellt från Transportstyrelsen, men det är en tidsödande metod att använda dessa uppgifter för en helt manuell beräkning av förmån av trängselskatt.

För att klara den beräkningen på ett effektivt sätt krävs det enligt min bedömning istället att man innehar en väl fungerande elektronisk körjournal. Enbart då kan man i situationer som ovan beskrivna på ett korrekt sätt beräkna eventuell förmån för trängselskatt till lägsta möjliga belopp per månad, utan att lägga ned orimligt lång tid på saken. Det ska istället den elektroniska körjournalen räkna fram åt dig.

Som jag har förstått så finns det ett antal olika aktörer på marknaden i Sverige som påstår sig kunna leverera elektroniska körjournaler för svenska förhållanden. Själv har jag enbart lite djupare kunskap om den elektroniska körjournalen från företaget AD-Teknik i Göteborg, vars produkt dessutom är både kameravarnare och fartvarnare. Jag vet att funktioner i den produkten för beräkning av förmån av den nya trängselskatten enligt de nya reglerna redan är på gång. Och jag måste erkänna att jag bara på kameravarnaren nog sparat in kolossalt mycket mer än dom två-tre tusenlappar i engångskostnad som produkten har kostat mig och som för företag dessutom är avdragsgilla.

Kostnaden för elektroniska körjournaler räknas inte som extrautrustning till tjänstebilar och ingår alltså inte i underlaget för beräkning av förmånsvärdet på en tjänstebil.

I en väl fungerande elektronisk körjournal sparas uppgifter automatiskt om färdvägen för varje resa som görs med bilen och du kan lägga till uppgift när varje resa börjar som anger om respektive resa är en tjänsteresa, en arbetsresa eller en privatresa.

## Förslag på goda rutiner för hantering av trängselskatten för tjänstebilen

Det finns en väldigt enkel lösning för den som kör en tjänstebil och inte vill lägga ned en enda minut på att beräkna lägsta möjliga förmån för trängselskatt.

Betala all trängselskatt som debiteras från Transportstyrelsen direkt från den egna, privata plånboken. Alltså både trängselskatten för tjänsteresor och för privatresor.

Förmånsvärdet blir då alltid noll kronor.

Klart!

### Vill du få minsta möjliga privata kostnad för trängselskatt?

Den som inte vill betala all trängselskatt ur egen plånbok måste lägga en del tid på att särskilja trängselskatt från tjänsteresor och trängselskatt från privatresor.

Och då anser jag att man, utan att lägga ned särskilt mycket mer tid på administration, bör bestämma sig för att alltid försöka beräkna minsta möjliga förmån av trängselskatt. Det innebär att man helt ska bortse ifrån Skatteverkets förslag om att beräkna förmånsvärdet enligt så kallat ”förenklade metoder”, där man enbart tittar på debiterade passager och struntar i den kompletta verkligheten. Sådana metoder beskrivs i Skatteverkets ställningstagande

**Dnr:** 202 459817-17/111 som kan läsas på [skatteverket.se](http://skatteverket.se).

Men det kräver förstås att även arbetsgivaren vill lägga sig till med samma goda rutiner, vilket då även minskar arbetsgivarens utgifter för arbetsgivaravgifter.

Här är mitt förslag på hur du och din arbetsgivare kan agera från 1 januari 2018 för att den nedlagda tiden ska bli minsta möjliga när ni vill uppnå minsta möjliga förmån av trängselskatt. Förslaget förutsätter att din arbetsgivare har sett till att det finns en väl fungerande elektronisk körjournal i din tjänstebil.

Hantering av varje enskild månads passager av betalstationer för trängselskatt sträcker sig då över tre månader på följande sätt för den förare av tjänstebil som har en väl fungerande elektronisk körjournal i bilen:

#### Detta händer under Månad 1:

Vid starten av varje resa under månaden (eller i efterhand), registrerar tjänstebilens förare i sin elektroniska körjournal om resan med bilen är en tjänsteresa, en arbetsresa (resa mellan hemmet och tjänstestället) eller en privatresa.

En elektronisk körjournal som fungerar väl kommer sedan under varje resa att registrera alla detaljer kring samtliga passager förbi betalstationer under avgiftsbelagd tid. Uppgift lagras då om plats för passager, klockslag, debiterad trängselskatt samt odebiterad trängselskatt.

#### Detta händer under Månad 2:

En månadsrapport angående trängselskatt över Månad 1 tas fram från den elektroniska körjournalen när den månaden är slut.

Av månadsrapporten i en väl fungerande elektronisk körjournal framgår samtliga passager genom betalstationer som tjänstebilen gjort under månaden och vilka debiterade och odebiterade passager på avgiftsbelagd tid som skett under tjänsteresor, arbetsresor respektive rent privata resor.

I månadsrapporten från en väl fungerande elektronisk körjournal beräknas även hur stor förmån av trängselskatt som uppkommit under månaden, förutsatt att användaren definierat varje enskild resa på de tre möjliga slagen av resa.

Senast den 20:e i Månad 2 fattar Transportstyrelsen beslut om storleken på trängselskatten för Månad 1. Uppgifter om passager och olika debiteringar finns sedan kvar hos Transportstyrelsen i drygt 60 dagar. Sedan raderas uppgifterna.

Därför måste arbetsgivaren ta för vana att exempelvis i slutet av Månad 2 gå in på Transportstyrelsens hemsida och skriva ut detaljerade uppgifter om alla passager av

betalstationer från Månad 1. Ett annat alternativ är att begära en liknande detaljerad sådan rapport för Månad 1 direkt från Transportstyrelsen. Det viktiga är att komma över uppgifterna innan de raderas av Transportstyrelsen.

Uppgifterna ska sedan sparas för att kunna användas som dokumentation om Skatteverket skulle ställa frågor om beräkningen av förmånen av trängselskatt för Månad 1. För alla eventualiteters skull bör sådan dokumentation sparas lika länge som bokföringen för aktuellt år.

Utöver utskrifterna från Transportstyrelsen bör även alla månadsrapporter från den elektroniska körjournalen sparas lika länge.

### **Detta händer under Månad 3:**

Vid beräkningen av preliminärskatt på lön och förmåner för Månad 3 tar arbetsgivaren med den eventuella förmån av trängselskatt som för den anställde tjänstebilsföraren uppkommit under Månad 1.

När systemet med månatlig arbetsgivardeklaration kommit igång senast 1 januari 2019 ska uppgift om förmånens storlek även anges i månadens arbetsgivardeklaration för den enskilde tjänstebilsföraren.

### **Egna företagare vinner på att ”betala bort” förmån av trängselskatt**

Om du driver eget företag och är både ägare av och anställd med tjänstebil i ett aktiebolag, vill du gärna förenkla rutiner om det går. I det här fallet är det tyvärr inte så mycket som går att förenkla om du vill beräkna minsta möjliga skattepliktiga förmån för trängselskatt.

Du måste hantera körjournalen varje månad på samma sätt som en utomstående anställd måste göra.

Och du måste som arbetsgivare ta hem uppgifterna om passager vid betalstationer från Transportstyrelsen, innan dessa uppgifter raderas hos myndigheten och inte längre blir åtkomliga.

Och du måste få fram en beräkning av varje månads uppkomna förmån av trängselskatt.

### **Betala bort alla förmåner, även trängselskatt**

Däremot kan du förenkla själva rapportering av sådana förmåner till Skatteverket, genom att ”betala bort” eventuellt uppkomna förmåner av trängselskatt, så att du slipper redovisa den i en arbetsgivardeklaration eller kontrolluppgift.

Du gör alltså en månatlig beräkning av lägsta möjliga förmån för trängselskatt och betalar sedan in samma belopp till aktiebolaget av dina egna pengar. I gengäld höjer du din lön från bolaget med samma belopp. De här åtgärderna kostar i sista ändan inget för vare sig för dig eller bolaget jämfört med om du hade redovisat förmånen av trängselskatt som inkomst. Men åtgärderna ger bättre underlag för lågt beskattad utdelning i bolaget beräknat på lönesummor liksom högre förmåner i socialförsäkringarna. Och dessutom mindre administrativt arbete.

Detta råd gäller för övrigt alla förmåner, inte minst själva bilförmånen.