

PRAKSISOVERSIGT · LANDSSKATTERETTEN

Praksisoversigt over beskatning af fri bil

Landsskatterettens praksis om rådighedsbeskatning efter ligningslovens § 16, stk. 4

Version 2 · Opdateret 8. sep. 2026 · 65 afgørelser · 2009-2026

[Læs online](#)

INTRODUKTION

Beskatning af fri bil er rådighedsbeskatning: det er selve den private rådighed over arbejdsgiverens eller eget selskabs bil, der udløser skat efter [ligningslovens § 16, stk. 4](#) – ikke omfanget af den faktiske private kørsel. Landsskatteretten er klageinstans for Skattestyrelsens afgørelser på området, jf. [skatteforvaltningslovens § 11, stk. 1](#), og nævnets praksis er den mest omfattende retskilde om formodningsreglen, kørebogens indhold, specialindrettede køretøjer, splitleasing og fastlæggelsen af nyvognsprisen. Denne oversigt kortlægger, hvad Landsskatteretten gentagne gange lægger vægt på, hvornår bevisbyrden vender, og hvordan domstolene – senest Højesteret i autocamper-sagen og Østre Landsret i Porsche-sagen – har bekræftet nævnets linje.

PRINCIPPER UDLEDT AF PRAKSIS

- 01** Det er rådigheden over bilen – ikke den faktiske private kørsel – der beskattes efter ligningslovens § 16, stk. 4; omfanget af privat brug er uden betydning, og der gælder ingen bagatelgrænse.
- 02** Landsskatteretten kræver som altovervejende hovedregel et LØBENDE ført kørselsregnskab for at anse formodningen om privat rådighed for afkræftet; en efterfølgende rekonstrueret kørebog tilsidesættes som efterrationalisering.
- 03** Landsskatteretten anvender en SKÆRPET formodningsregel, når hovedaktionærens bopæl er sammenfaldende med selskabets adresse, eller når bilen henstår ved bopælen uden for arbejdstid.
- 04** Landsskatteretten afviser, at en fraskrivelseserklæring i sig selv er tilstrækkelig – erklæringen skal understøttes af et kørselsregnskab eller af faktiske forhold, der reelt afskærer rådigheden.
- 05** Landsskatteretten accepterer, at bevisbyrden påhviler Skattestyrelsen, når bilen ikke er parkeret ved bopælen, adresserne ikke er sammenfaldende, og husstandens kørselsbehov er dækket af private biler – men bevisbyrden vendes, hvis de faktiske forhold (luksusbil uden driftsmæssig begrundelse, tankninger nær bopælen, observationer, parkeringslicenser) taler for privat rådighed.
- 06** For gulpladebiler uden betalt tillægsafgift for privat anvendelse og med fratrukket moms er udgangspunktet, at bilen ikke anvendes privat; bevisbyrden for privat brug påhviler da skattemyndighederne.

- 07 At husstanden råder over én eller flere private biler kan ikke i sig selv afkræfte formodningen om rådighed over firmabilen.
- 08 Et køretøj falder kun uden for § 16, stk. 4, hvis det efter en konkret vurdering er uegnet som alternativ til en privat bil; fastmonteret reolindretning i en almindelig varebil med sideruder og frit passagersæde er ikke nok.
- 09 Kørsel mellem hjem og arbejde er privat kørsel – også for hovedaktionæren – medmindre 60-dages-reglen i ligningslovens § 9 B er overholdt og dokumenteret.
- 10 Kørsel foretaget for et ANDET (også koncernforbundet) selskab end det, der stiller bilen til rådighed, anses for privat kørsel i relation til det udlejende selskab.
- 11 Splitleasing anerkendes kun, hvis samtlige administrativt fastlagte betingelser er opfyldt: separate aftaler uden krydsende opsigelse, direkte betaling til leasinggiver, proportional fordeling af SAMTLIGE udgifter, løbende (månedlig) regulering efter faktisk kørsel og et detaljeret kørselsregnskab, der stemmer med kilometertælleren.
- 12 Landsskatteretten fastlægger "nyvognsprisen" som bilens pris i handel og vandel ved salg til en SLUTBRUGER – ikke den værdi, der er anvendt ved afgiftsberigtigelsen eller oplyst af forhandleren som "skatteværdi".
- 13 Egenbetaling nedsætter kun beskatningsgrundlaget, når den er sket i indkomståret med BESKATTEDE midler direkte til arbejdsgiveren og er indtægtsført dér; betaling med ubeskattede midler eller mellem to selskaber tæller ikke.
- 14 Fri bil til en hovedaktionær er en kontrolleret transaktion omfattet af den forlængede ansættelsesfrist i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 5 – Landsskatteretten opgav i 2014 sin tidligere modsatte praksis efter landsretternes underkendelse.

Retsgrundlaget: den skematiske rådighedsbeskatning i

§ 1 ligningslovens § 16, stk. 4

Værdien af helt eller delvis vederlagsfri benyttelse af andres formuegoder medregnes ved indkomstopgørelsen, når godet modtages som led i et ansættelsesforhold, jf. [ligningslovens § 16, stk. 1](#), jf. [statsskattelovens § 4](#). For biler fastsættes værdien ikke efter markedsværdien i [§ 16, stk. 3](#), men skematisk efter [§ 16, stk. 4](#). Får en hovedaktionær bilen stillet til rådighed som udbytte, følger beskatningen af [§ 16 A, stk. 5](#), men værdien ansættes fortsat efter [§ 16, stk. 4](#).

De centrale elementer i den gældende bestemmelse er:

- **Satserne.** Historisk 25 pct. af de første 300.000 kr. og 20 pct. af resten. Ved ændringsloven af 14. februar 2021 blev satserne omlagt gradvist, og fra og med **indkomståret 2025 udgør den årlige værdi 22,5 pct. af hele bilens værdi.**
-

Minimumsgrundlaget. "Bilens skattepligtige værdi beregnes dog mindst af 160.000 kr." Det er baggrunden for de mange sager, hvor beskatningen fastsættes til mindsteværdien, jf. bl.a. [10-03452](#) og [11-01828](#).

- **Miljøtillægget.** Til værdien lægges den årlige brændstofforbrugs-/vægtafgift eksklusive udligningsafgift og privatbenyttelsestillæg. Tillægsprocenten er ved samme ændringslov hævet trinvist, og udgør **fra indkomståret 2025 den årlige afgift med tillæg af 600 pct.**
- **Nyvognsprisen.** For biler anskaffet af arbejdsgiveren højst 3 år efter første indregistrering opgøres værdien til den oprindelige nyvognspris i 36 måneder og derefter til 75 pct. heraf. Ved **lov nr. 92 af 31. januar 2020** blev indsat, at der ved genberegning af den afgiftspligtige værdi efter [registreringsafgiftslovens § 9 a](#) anvendes en beregnet nyvognspris baseret på den genberegnete værdi fra genberegningstidspunktet. For biler anskaffet mere end tre år efter første indregistrering anvendes arbejdsgiverens købspris inklusive istandsættelsesudgifter.
- **Egenbetaling.** Værdien "nedsættes med den skattepligtiges betaling i indkomståret til arbejdsgiveren mv. for råderetten".
- **Gulpladeundtagelsen.** For varebiler omfattet af [vægtafgiftslovens § 4, stk. 1, II, A](#) finder reglerne kun anvendelse, hvis der skal betales tillægsafgift for privat anvendelse (dagældende [vægtafgiftslovens § 2](#), nu § 2 a). Undtagelsen blev indsat i 2002 og skulle efter forarbejderne "forhindre uhensigtsmæssige dokumentationskrav for firmabiler, der ikke anvendes privat".
- **Sælger-/60-dages-reglen.** Kørsel mellem hjem og virksomhed højst 1 dag om ugen eller i indtil 60 arbejdsdage inden for de forudgående 12 måneder anses ikke for privat kørsel for skattepligtige, der som led i kundeopsøgende arbejde fra hjemmet i øvrigt udelukkende kører erhvervsmæssigt, jf. sammenhængen med [ligningslovens § 9 B, stk. 1](#).
- **Ladestander.** Værdien af en arbejdsgiverbetalt ladestander med installation ved bopælen beskattes ikke, når der samtidig stilles el- eller pluginhybridbil til rådighed – dog med en 6-måneders-regel ved kortere rådighedsperioder.

Der er pr. dags dato ingen vedtagne, men endnu ikke konsoliderede ændringer til ligningslovens § 16.

LOV

[Ligningsloven § 9b, stk. 1](#)[Ligningsloven § 16, stk. 1, 3, 4](#)[Ligningsloven § 16a, stk. 5](#)[Registreringsafgiftsloven § 9a](#)[Statsskatteloven § 4](#)[Vægtafgiftsloven § 4, stk. 1](#)

PRAKSIS

Landsskatteretten · Indberetning af værdi af fri bil - [virksomhed1] ApS

23.04.2012

Landsskatteretten · Beskatning af hovedanpartshaver for fri bil til rådighed

29.04.2011

§ 2 Landsskatterettens prøvelseskompetence og prøvelsesintensitet i fri bil-sager

Landsskatteretten afgør klager over Skattestyrelsens afgørelser, jf. [skatteforvaltningslovens § 11, stk. 1, nr. 1](#). Prøvelsen er **fuld** – retten efterprøver både den retlige kvalifikation (er køretøjet en "bil" omfattet af § 16, stk. 4? er der ført fyldestgørende kørebog?) og de bevismæssige vurderinger, og den kan sætte sit eget skøn i stedet for Skattestyrelsens.

Prøvelsesintensiteten falder i tre spor:

1. **Rådighedsspørgsmålet prøves fuldt ud og konkret.** Retten går ind i de faktiske omstændigheder – parkeringssted, tankningsmønster, observationer, husstandens bilpark – og når regelmæssigt frem til et

andet resultat end Skattestyrelsen. I [13-4778432](#) og [11-03498](#) nedsatte retten forhøjelserne til 0 kr., og i [24-0000531](#) ophævede retten beskattningen, bl.a. fordi Skattestyrelsen ikke engang havde påvist, hvilken bil der skulle have været til rådighed.

2. **Værdiansættelsen prøves som et skøn med sagligt grundlag.** Hvor nyvognsprisen skal skønnes, tiltræder retten Skattestyrelsens skøn, hvis det hviler på markedsdata, jf. [19-0058772](#) og [19-0107381](#), men fastsætter selv beløbet, når materialet tilsiger det.
3. **Ugyldighed og frister prøves ex officio-agtigt.** Retten annullerer afgørelser, der er truffet efter fristudløb, uanset at rådighedsspørgsmålet materielt er ubestridt, jf. [11-0300745](#) og [11-04516](#).

At afgrænsningerne er reelt vanskelige, ses af de **dissenser**, retten afgiver i netop dette sagsområde: 3-1 om nyvognsprisen i [19-0005248](#), 2-1 samme sted i [20-0006251](#) og 2-1 om specialindretning i [23-0016105](#), hvor mindretallet fandt det "utvivlsomt", at varevognen var et specialindrettet køretøj.

Landsskatteretten prøver derimod ikke spørgsmål, der ikke er en klageberettiget afgørelse for den pågældende part. I [24-0056748](#) afviste retten selskabets klage over kvalifikationen af et aktionærlån, fordi beskattningen skete hos hovedanpartshaveren personligt og ikke havde retlig virkning for selskabets egne skatteforhold.

LOV	Skatteforvaltningsloven § 11, stk. 1	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil hos hovedanpartshaver og afvisning af klage over aktionærlån	16.10.2025
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af beskattning af fri bil og skattefri rejsegodtgørelse for hovedanpartshaver	19.11.2024
	Landsskatteretten · Landsskatteretten ophæver beskattning af fri bil for hovedanpartshaver i bilvirksomhed	06.05.2024
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil – fastsættelse af nyvognspris	26.11.2020
	Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster forhøjelse af værdi af fri bil baseret på nyvognspris	30.06.2020
	Landsskatteretten · Fastlæggelse af nyvognspris ved beskattning af fri bil (Volvo XC90) for hovedaktionær	13.12.2019
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil – Fastsættelse af nyvognspris for brugt bil	23.10.2019
	Landsskatteretten · Manglende grundlag for beskattning af fri bil: Hovedanpartshaver	17.09.2015
	Landsskatteretten · Ugyldig skatteansættelse af fri bil for direktør/hovedanpartshaver grundet overskredet ansættelsesfrist	02.11.2012
	Landsskatteretten · Fri bil til hovedanpartshaver var ikke en kontrolleret transaktion - ansættelsesfrist overskredet for to indkomstår	03.10.2012
	Landsskatteretten · Ingen beskattning af fri bil for hovedaktionær – manglende sandsynliggørelse af privat benyttelse	08.12.2011

§ 3 Hvad Landsskatteretten lægger vægt på ved rådighedsvurderingen

På tværs af afgørelserne fremtræder et stabilt katalog af omstændigheder, som Landsskatteretten gentagne gange tillægger afgørende betydning. De kan opdeles i **rådighedsindicier**, som trækker mod beskattning, og **afkræftelsesmomenter**, som kan pege den anden vej.

Landsskatteretten lægger vægt på følgende i skærpende retning:

- **Adressesammenfald mellem bopæl og selskabets adresse.** Dette er det tungeste enkeltmoment. I [24-0056748](#) udtalte retten, at der ved adressesammenfald opstår en "stærk formodning" for privat rådighed,

der som udgangspunkt kun kan afkræftes ved et løbende ført kørselsregnskab. Samme linje i [12-0272925](#), [17-0929251](#) og [23-0016105](#).

- **Fysisk nærhed, selv uden formelt sammenfald.** I [15-0059167](#) lå bopælen på en naboejendom under 1 km fra selskabet; retten fandt, at bilen dermed reelt var tilgængelig "på samme måde, som hvis den havde været parkeret på bopælen".
- **Registreringsforholdene.** Indregistrering til privat personbefordring eller til *blandet* benyttelse (papegøjeplader) samt betalt privatbenyttelsestillæg er selvstændige indicier, jf. [13-0169959](#), [11-03253](#) og [13-0088182](#), hvor selskabet selv havde oplyst, at registreringen var sket for at tillade private "svinkeærinder".
- **Bilens karakter.** Dyre luksusbiler uden driftsmæssig begrundelse skærper kravene til skatteyderen, jf. [19-0059465](#) og [13-0226021](#) (Mercedes ML og Range Rover).
- **Konkrete spor af privat brug.** Politiobservationer og kontrolstop ([12-0225243](#), [10-03452](#)), private varer fundet i bilen ved toldkontrol ([22-0041503](#)), tankninger nær bopælen i weekender og ferier ([19-0059465](#)), private **beboerlicenser** til selskabets biler og ægtefællens registrering i en fartkontrol ([13-0226021](#)) samt Google Street View-billeder af bilen på privatadressen ([14-1019816](#)).
- **Kørsel mellem hjem og arbejde.** Denne kørsel er privat kørsel – også når arbejdspladsen ligger tæt på bopælen – jf. [11-01830](#), [09-00288](#) og [09-00192](#).

Omvendt tillægger Landsskatteretten disse forhold vægt i afkræftende retning:

- **Bilen henstår fast på selskabets adresse,** dokumenteret ved fx garageleje, kombineret med at bopæl og selskabsadresse ikke er sammenfaldende ([13-4778432](#)).
- **Fravær af observationer af privat brug** hos Skattestyrelsen ([11-03498](#), [10-02349](#)).
- **Dokumenteret dækning af det private kørselsbehov** ved egen bil – men dette moment er *aldrig* tilstrækkeligt alene. Retten har flere gange udtrykkeligt afvist, at private biler i husstanden i sig selv afkræfter formodningen ([19-0059465](#), [17-0929251](#), [13-0226021](#)).

En række forklaringer bliver konsekvent afvist som irrelevante: at bilen kun sjældent blev brugt, at den stod på værksted, at klageren ikke havde kørekort, eller at bilen indgik i varelageret. I [19-0007690](#) fastslog retten med henvisning til byretspraksis, at manglende kørekort ikke i sig selv afskærer rådighed, og i [13-0226021](#), at værkstedsophold er uden betydning, fordi det er rådigheden og ikke den faktiske kørsel, der beskattes.

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 4	Ligningsloven § 16a, stk. 5	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil hos hovedanpartshaver og afvisning af klage over aktionærlån		16.10.2025
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af beskatning af fri bil og skattefri rejsegodtgørelse for hovedanpartshaver		19.11.2024
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - Privat kørsel i firmabil på gule plader		07.10.2022
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver – manglende afkræftelse af formodning om privat rådighed		28.08.2020
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bolig og fri bil - Hovedaktionærs bevisbyrde og skønsmæssig ansættelse af forbrugsudgifter		22.07.2019
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver - manglende kørselsregnskab og aftale om privat benyttelse		25.01.2019
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - hovedanpartshaver - manglende kørselsregnskab - naboejendom		08.02.2017
	Landsskatteretten · Varebil anset for privat rådighed trods forbud og påstand om specialindretning		22.12.2016
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver trods besiddelse af private biler		08.09.2016

Landsskatteretten · Manglende grundlag for beskatning af fri bil: Hovedanpartshaver	17.09.2015
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil på gule plader trods fraskrivelseserklæring	07.08.2015
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver - Rådighed - Gulpladebil	08.06.2015
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - rådighed over firmabil - hovedaktionær	09.04.2015
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver ved manglende bevis for udelukkende erhvervsmæssig anvendelse	23.07.2013
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af værdi af fri bil - Kørsel mellem privat bopæl og kontor	23.04.2012
Landsskatteretten · Ingen beskatning af fri bil for hovedaktionær – manglende sandsynliggørelse af privat benyttelse	08.12.2011
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver - Blandet anvendelse	20.10.2011
Landsskatteretten · Hovedanpartshaver frifundet for beskatning af gulpladebil trods manglende kørselsregnskab	13.09.2011
Landsskatteretten · Beskatning af hovedanpartshaver for fri bil til rådighed	29.04.2011
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - Aktionær og lønmodtager - Kørsel mellem hjem og arbejde	10.12.2009
Landsskatteretten · Landsskatteretten om beskatning af fri varebil på gule plader	19.08.2009

Bevisbyrdens placering: hovedaktionærformodningen over for gulpladeudgangspunktet

§ 4

Landsskatterettens praksis opererer med to modsatrettede udgangspunkter, og udfaldet af en sag afgøres i vidt omfang af, hvilket spor sagen falder i.

Spor 1 – hovedaktionærformodningen. Når en hovedaktionær har råderet over en firmabil, gælder en formodning for, at bilen også er til rådighed for privat kørsel. Formodningen bygger på interessefællesskabet mellem selskabet og ejeren, og bevisbyrden for det modsatte påhviler skatteyderen. Formuleringen går igen fra [11-0298080](#) over [11-0301492](#) til [24-0045044](#).

Spor 2 – den delvist omvendte bevisbyrde ved manglende bopælstilknytning. Er der ikke addressesammenfald, og står bilen ikke ved bopælen, påhviler bevisbyrden som udgangspunkt Skattestyrelsen. Det blev udtrykkeligt lagt til grund i [13-4778432](#):

"Under disse omstændigheder påhvilede det SKAT at løfte bevisbyrden for, at selskabet havde stillet bilen til rådighed for klagerens private brug."

Men sporet er skrøbeligt: bevisbyrden **vendes tilbage** til skatteyderen, hvis de faktiske forhold i øvrigt taler for privat rådighed. I [19-0059465](#) anerkendte retten udgangspunktet, men fandt bevisbyrden vendt, fordi bilerne lejlighedsvis havde befundet sig ved privatadressen og sommerboligen i Sverige og var tanket nær hjemmet i weekender og ferier. Samme mekanik i [15-0059167](#) og [14-1019816](#) – sidstnævnte er lærerig, fordi retten inden for samme afgørelse nåede modsatte resultater for tre biler: to blev beskattet (observationer, ingen kørebog, ingen private biler i husstanden), mens en tredje blev nedsat til 0 kr., fordi der ikke var "tilstrækkelige holdepunkter for at vende bevisbyrden".

Spor 3 – gulpladeudgangspunktet. For varebiler på gule plader, hvor der ikke er betalt tillægsafgift for privat anvendelse, og hvor momsen er fratrukket, er selve registreringsforholdet efter forarbejderne en tilkendegivelse af, at bilen ikke anvendes privat. Skattemyndighederne må som udgangspunkt lægge dette til grund, og bevisbyrden for privat brug påhviler dem. Det gav medhold i [10-02349](#) – hvor der end ikke var ført kørselsregnskab – og i [10-03202](#), hvor et stop ved grænsehandelen for at købe drikkevarer til personalets

sommerfest blev anset for erhvervsmæssigt. Men bevisbyrden er ikke uoverstigelig: den blev løftet i [09-00288](#) alene på klagerens egen oplysning om, at bilen blev taget med hjem efter arbejdstids ophør, og i [12-0225243](#) på ét politistop.

Endelig gælder, at kørsel for et **andet selskab** end det, der stiller bilen til rådighed, er privat kørsel i relation til det udlejende selskab. Princippet blev fastslået i [11-0298080](#) og fastholdt for koncernforbundne selskaber i [24-0045044](#).

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 4	Vægtafgiftsloven § 2	Vægtafgiftsloven § 4, stk. 1
PRAKSIS	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver: Utilstrækkelige kørselsregnskaber, splitleasing og kørsel for andre selskaber medførte rådighedsbeskatning		
	19.09.2025		
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver – manglende afkræftelse af formodning om privat rådighed		
	28.08.2020		
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - hovedanpartshaver - manglende kørselsregnskab - naboejendom		
	08.02.2017		
	Landsskatteretten · Manglende grundlag for beskatning af fri bil: Hovedanpartshaver		
	17.09.2015		
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil på gule plader trods fraskrivelseserklæring		
	07.08.2015		
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - rådighed over firmabil - hovedaktionær		
	09.04.2015		
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver ikke i stand til at afkræfte formodning om privat benyttelse		
	30.11.2012		
	Landsskatteretten · Hovedanpartshaver beskattet af fri bil grundet manglende bevis for udelukkende erhvervsmæssig brug		
	08.10.2012		
	Landsskatteretten · Hovedanpartshaver frifundet for beskatning af gulpladebil trods manglende kørselsregnskab		
	13.09.2011		
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Erhvervsmæssig brug af gulpladebil		
	12.05.2011		
	Landsskatteretten · Landsskatteretten om beskatning af fri varebil på gule plader		
	19.08.2009		

§ 5 Dokumentationskravene: kørebogen, fraskrivelseserklæringen og hvad der ikke rækker

Landsskatteretten stiller meget håndfaste krav til den dokumentation, der skal afkræfte rådighedsformodningen. Kravene er i praksis afledt af [bekendtgørelse om rejse- og befordringsgodtgørelse § 2, stk. 2](#), som retten anvender analogt: bogføringsbilaget skal indeholde modtagerens navn, adresse og CPR-nummer, **kørlens erhvervsmæssige formål**, dato, kørlens mål med eventuelle delmål og antal kørte kilometer.

Hertil kommer Landsskatterettens egne, gennemgående krav:

- **Kørebogen skal føres LØBENDE.** En efterfølgende udarbejdet kørebog tilsidesættes. I [24-0056748](#) hedder det:

"Landsskatteretten lægger på den baggrund til grund, at selskabet ikke løbende har ført et kørselsregnskab, og at den efterfølgende udarbejdede kørebog ikke kan tillægges betydning i sagen."

- **Kørebogen skal kunne afstemmes med bilens kilometertæller.** Differencer bringer hele regnskabet i miskredit – i [18-0005998](#) og [18-0006282](#) var forskellen 8.929 km, og forklaringer om GPS-firmwarefejl og hjulstørrelse ændrede ikke, "at registreringen var forkert".

Formålsangivelsen er ikke en formalitet. Manglende formål var selvstændigt afgørende i [24-0045044](#) og i byretssagen [BS-40834/2021-SVE](#).

- **Fejlregistreringer i et vist omfang er ikke bagatelagtige.** I [20-0018650](#) udtalte retten: "Landsskatteretten anser ikke de gentagne fejlregistreringer som simple fejlindtastninger. Der lægges vægt på, at fejlregistreringerne er sket i et så stort omfang, at det ikke kan anses for bagatelagtigt."
- **En registrering som "privat" kan ikke omgøres bagefter.** I [25-0022961](#) var netop de kørebøger, klageren påberåbte sig, dem der fældede ham: de viste bilerne parkeret ved bopælen weekender igennem, og kørslers til fire golfklubber var dels registreret som privat, dels som erhverv.
- **Andre bevismidler rækker sjældent.** Kalendere med stikord ([23-0016105](#)), revisorerklæringer om, at man ikke er blevet bekendt med privat brug ([12-0272925](#)), og interne memoer til de ansatte ([19-0059465](#)) er alle afvist.

Fraskrivelseserklæringen vurderes selvstændigt. Landsskatteretten har på den ene side betegnet en skriftlig aftale om, at bilen ikke må bruges privat, som en "absolut betingelse" for at undgå beskatning i sager, hvor bilen parkeres ved bopælen ([08-02964](#)). På den anden side er erklæringen **ikke tilstrækkelig i sig selv** – i [15-0059167](#) fandt retten, at der kræves konkret bevis, og i [12-0225243](#) blev erklæringen tilsidesat, fordi "den faktiske brug modsagde erklæringen". Erklæringen får derimod reel vægt, når den understøttes af andre forhold, som i [09-03330](#), hvor en frasigelseserklæring sammen med gulpladeregistrering, arbejdsstedsskifte inden for 60-dages-reglen og to nyanskaffede private biler førte til nedsættelse til 0 kr.

Det er dog **ikke umuligt** at løfte bevisbyrden. I [08-01578](#) accepterede retten en efterfølgende sammenskrevet kørebog, fordi kilometerstanden var ført løbende, sammenskrivningen ikke afveg fra kalendernotater og adresser, og udvisendet stemte med en værkstedsregning. Og i [11-02086](#) blev formodningen afkræftet ved daglige kørselsregistreringer, en efterfølgende besøgsrapport bekræftet af mødedeltagerne, og dokumenteret overholdelse af 60-dages-reglen i [ligningslovens § 9 B, stk. 1](#).

Endelig fastslog retten i [15-0059167](#), at den såkaldte sælgerregel i [ligningslovens § 9 B, stk. 3](#) alene angår, hvornår kørsel mellem hjem og arbejde er erhvervsmæssig – den siger intet om den generelle rådighed over firmabilen og fritager derfor ikke for kørebogskravet.

LOV

[Bekendtgørelse om rejse- og befordringsgodtgørelse § 2, stk. 2](#)

[Ligningsloven § 9b, stk. 1, 3](#)

[Ligningsloven § 16, stk. 4](#)

PRAKSIS	Byretten · Selskabsejer beskattet af fri Porsche 911 Turbo trods påstået erhvervsmæssig kørsel og splitleasing	13.06.2023
	Landsskatteretten · Chauffør beskattet af fri bil trods påstået udelukkende erhvervsmæssig anvendelse af selskabets splitleasede Mercedes-biler	22.06.2026
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil hos hovedanpartshaver og afvisning af klage over aktionærlån	16.10.2025
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver: Utilstrækkelige kørselsregnskaber, splitleasing og kørsel for andre selskaber medførte rådighedsbeskatning	19.09.2025
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af beskatning af fri bil og skattefri rejsegodtgørelse for hovedanpartshaver	19.11.2024
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver – manglende afkræftelse af formodning om privat rådighed	28.08.2020
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil ved splitleasing grundet mangelfuldt kørselsregnskab og grov uagtsomhed	15.06.2020
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil: Manglende overholdelse af betingelser for splitleasing	04.10.2019

Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - manglende opfyldelse af betingelser for splitleasing	04.10.2019
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - hovedanpartshaver - manglende kørselsregnskab - naboejendom	08.02.2017
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil på gule plader trods fraskrivelseserklæring	07.08.2015
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver - Rådighed - Gulpladebil	08.06.2015
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Afkræftelse af formodning om privat kørsel	30.04.2012
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Varebil på gule plader og fravigelseserklæring	08.09.2010
Landsskatteretten · Landsskatteretten om beskatning af fri bil og bevisbyrde for erhvervsmæssig kørsel	29.05.2009
Landsskatteretten · Landsskatteretten om beskatning af fri firmabil fra tysk selskab	13.05.2009

Specialindrettede køretøjer, gulpladebiler og grænsen mod § 16, stk. 3

Er et køretøj **uegnet som alternativ til en privat bil**, falder det uden for den skematiske beskatning i [§ 16, stk. 4](#), og privat kørsel beskattes i stedet efter markedsværdien i [§ 16, stk. 3](#). Sondringen er en af de mest omtvistede i Landsskatterettens praksis.

Den klassiske medholdssag er [10-02930](#), hvor en Nissan Pathfinder med hylder, værktøjsrum, skuffer, kompressor og hydraulisk værktøj samt en tilsmudset stand blev anset for en specialindrettet værkstedsbil, der ikke var egnet som alternativ til en privat bil. Beskatningen blev nedsat til 0 kr., og der blev i stedet indrømmet et skønsmæssigt befordringsfradrag.

De fleste sager falder dog ud til Skattestyrelsens fordel, og begrundelserne er bemærkelsesværdigt ensartede. I [13-0088182](#) opregnede retten kriterierne:

- bilen var en almindelig varebil **med sideruder** og som biltype velegnet til privat brug,
- **passagersædet** ved siden af førersædet kunne frit benyttes til persontransport,
- bilen var **ikke tilsmudset** i en sådan grad, at den var uegnet til privat brug,
- de fastmonterede reoler fyldte kun en begrænset del af varerummet, og resten indeholdt **løse genstande**, der let kunne fjernes,
- et gitter bag førersædet var ikke tilstrækkeligt.

Samme test anvendes i [23-0016105](#) (Ford Transit Custom med én reol og flytbare redskaber som cementblander, stige og spande – ikke specialindrettet, dog med dissens) og i [24-0056748](#), hvor en Nissan Navara pickup blev anset for "en almindelig personbil egnet til privat kørsel, selvom lastrummet anvendes til arbejdsredskaber".

For **gulpladebiler** går grænsen et andet sted: her er spørgsmålet ikke egnethed, men om der er betalt tillægsafgift for privat anvendelse. Er der ikke det, gælder gulpladeudgangspunktet ovenfor. Men afgrænsningen har afsmittende virkning på afgiftssiden: i [22-0041503](#) medførte fund af private varer i en VW Transporter beskatning tilbage fra anskaffelsen, og i [24-0051621](#) udløste en enkelt kørsel mellem bopæl og arbejdsplads i en mandskabsvogn opkrævning af fuld registreringsafgift.

Højesteret har afstukket rammen i [BS-30607/2020-HJR](#) om en autocamper:

"Om begrebet bil i ligningslovens § 16, stk. 4, fremgår det af Højesterets dom af 30. juni 2006 (U.2006.2688H), at det afgørende for, om en bil er omfattet af bestemmelsen, er, om den er egnet til privat benyttelse."

Højesteret lagde vægt på, at autocamperen var indregistreret som personbil på hvide plader, havde otte siddepladser, var indrettet til camping og **ikke havde nogen erhvervmæssig specialindretning** – og ændrede derfor både byrettens og landsrettens resultat, så beskatningen skulle ske skematisk efter stk. 4 og ikke efter markedsværdien i stk. 3.

LOV	Ligningsloven § 9c	Ligningsloven § 16, stk. 3, 4	
PRAKSIS	Højesteret · Beskatning af rådighed over autocamper som firmabil efter ligningsloven		01.06.2021
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil hos hovedanpartshaver og afvisning af klage over aktionærlån		16.10.2025
	Landsskatteretten · Kørsel i mandskabsvogn mellem hjem og arbejde anset for privat kørsel – Registreringsafgift opkrævet		24.06.2025
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af beskatning af fri bil og skattefri rejsegodtgørelse for hovedanpartshaver		19.11.2024
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - Privat kørsel i firmabil på gule plader		07.10.2022
	Landsskatteretten · Varebil anset for privat rådighed trods forbud og påstand om specialindretning		22.12.2016
	Landsskatteretten · Ikke beskatning af fri bil - Specialindrettet værkstedsvogn		23.11.2011

§ 7 Splitleasing (deleleasing): de kumulative betingelser og de typiske fejl

Landsskatteretten indleder konsekvent sine splitleasingafgørelser med at slå fast, at **der ikke findes særregler i lovgivningen om dele- eller splitleasing**. Retsstillingen hviler på administrativ praksis, og det påhviler klageren at godtgøre, at samtlige krav i praksis er opfyldt for at undgå beskatning efter hovedreglen i [ligningslovens § 16, stk. 4](#).

Betingelserne, som retten opregnede samlet i [18-0006282](#), er:

- Separate og uafhængige leasingaftaler** mellem leasingselskabet og henholdsvis virksomheden og den ansatte – uden forpligtelser eller sammenhæng, der kan medføre opsigelse af den ene aftale ved ophør af den anden ("vandtætte skotter").
- Direkte betaling** af hver parts ydelse til leasingselskabet.
- Proportional fordeling af samtlige udgifter** – også vægtafgift, grøn ejerafgift, vedligeholdelse, dæk og værkstedsregninger.
- Løbende, typisk månedlig, regulering** af leasingydelsen efter den faktisk kørte fordeling; en slutaftregning ved leasingperiodens ophør er ikke tilstrækkelig.
- Et **detaljeret og løbende ført kørselsregnskab**, der opfylder kravene i [bekendtgørelse om rejse- og befordringsgodtgørelse § 2, stk. 2](#) og stemmer overens med bilens kilometertæller.

Fejltyperne i praksis fordeler sig sådan:

Afgørelse	Bil	Den udslagsgivende mangel
18-0001609	Audi Q7	GPS-udskrifter uden til-/fra-adresser for privat kørsel; privat kørsel registreret som erhverv; ingen dokumentation for betaling af vægtafgift m.v.; halvårlig i stedet for månedlig regulering

18-0005998	Land Rover Discovery	8.929 km difference mellem kilometertæller og GPS-kørebog; kun én periodeopgørelse for december 2013 – august 2016
20-0018650	Porsche 911 og Range Rover Evoque	Selskabet betalte vedligeholdelse, brændstof, dæk og dele af direktørens private leasingydelser; privat kørsel (familiebesøg, motionscenter, sommerhus, børns skole) ført som erhverv
20-0031369	Audi S5 og BMW M3	Ingen separate aftaler; afregning først ved kontraktudløb; klageren betalte ikke sin del af den grønne ejerafgift rettidigt
24-0045044	Ferrari, Bentley, flere Mercedes	Manglende formålsangivelse; kørsel for koncernforbundne selskaber ført som erhverv; "egenbetalingerne" reelt tilbagebetalt

Et gennemgående forsvar er, at kravene – særligt kravet om månedlig regulering og om "vandtætte skotter" – først blev klart formuleret i Skatterådets praksis fra 2017 og i det efterfølgende styresignal, og derfor ikke kan anvendes med tilbagevirkende kraft. Landsskatteretten har konsekvent afvist synspunktet og fastholdt, at det påhviler leasingtager at sikre et korrekt kørselsregnskab og en løbende afregning, uanset at et professionelt leasingelskab har stået for beregningen ([18-0005998](#), [18-0006282](#)).

Splitleasing giver også arbejdsgiveren en selvstændig risiko: i [18-0006282](#) blev selskabet pålagt at indberette værdi af fri bil for hovedaktionæren til indkomstregistret, selv om det materielle spørgsmål var identisk med hovedaktionærens egen sag.

LOV

[Bekendtgørelse om rejse- og befordringsgodtgørelse § 2, stk. 2](#)[Ligningsloven § 16, stk. 4](#)[Ligningsloven § 16a, stk. 5](#)

PRAKSIS	Landsskatteretten · Chauffør beskattet af fri bil trods påstået udelukkende erhvervsmæssig anvendelse af selskabets splitleasede Mercedes-biler	22.06.2026
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver: Utilstrækkelige kørselsregnskaber, splitleasing og kørsel for andre selskaber medførte rådighedsbeskatning	19.09.2025
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil ved splitleasing – manglende separate aftaler og løbende afregning	19.05.2021
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil ved splitleasing grundet mangelfuldt kørselsregnskab og grov uagtsomhed	15.06.2020
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil: Manglende overholdelse af betingelser for splitleasing	04.10.2019
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - manglende opfyldelse af betingelser for splitleasing	04.10.2019
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - splitleasing - manglende kørselsregnskab - Landsskatteretten	10.07.2019

§ 8 Beregningsgrundlaget: hvad er "nyvognsprisen"?

For biler, arbejdsgiveren har anskaffet højst tre år efter første indregistrering, er beregningsgrundlaget bilens **oprindelige nyvognspris**. Fortolkningen af dette begreb har givet anledning til en markant praksisudvikling i Landsskatteretten.

Den ældre opfattelse i branchen – og i Told- og Skattestyrelsens meddelelser fra 1996 og 1997 – var, at nyvognsprisen svarede til den pris, forhandleren faktisk benyttede ved **afgiftsberigtigelsen**. Landsskatteretten forlod denne linje. Allerede i [14-3524827](#) blev en Mercedes E 350's afgiftsberigtigede værdi på 467.072 kr. tilsidesat til fordel for selskabets købspris på 860.000 kr., fordi afgiftsværdien var fastsat ved en handel mellem importør og producent og derfor ikke afspejlede bilens reelle nyvognsværdi.

Princippet blev fastslået generelt i [19-0005248](#) og gentaget ordret i [19-0095712](#):

"Landsskatteretten finder ikke, at Skattestyrelsen har fraveget lovens faste regel om, at det er bilens nyvognspris, der skal indkomstbeskattes. Det er ikke godtgjort, at der har været administrativ praksis om, at der kunne anvendes et andet beregningsgrundlag end nyvognsprisen til slutbruger."

Hovedlinjerne i praksis er herefter:

- **Nyvognsprisen er prisen i handel og vandel ved salg til en slutbruger** på tidspunktet for første indregistrering – ikke en forhandleroplyst "skatteværdi" ([19-0058772](#), [23-0004184](#)).
- **Køb af en nyere brugt bil ændrer intet**. Er bilen anskaffet inden for tre år efter første indregistrering, beskattes der af den oprindelige nyvognspris – også når selskabet har betalt mindre ([19-0058772](#)) eller mere ([19-0095712](#), hvor selskabets faktiske købspriser på 980.000 kr. og 1.140.000 kr. for en Audi SQ5 og en Audi Q7 blev anset for det bedste udtryk for handelsværdien).
- **Leasede biler behandles på samme måde**. I [19-0107381](#) blev det afvist, at leasingselskabets pris (515.000 kr.) kunne træde i stedet for den reelle nyvognspris (763.000 kr.).
- **Fortløbende leasingkontrakter på samme bil kan anses for én aftale**, med den konsekvens at grundlaget efter 36 måneder falder til 75 pct. af nyvognsprisen ([20-0048540](#)).
- **Skønnet skal være sagligt underbygget**. Retten tiltræder Skattestyrelsens skøn, når det bygger på markedsdata og vejledende udsalgsprislistor, men foretager selv en samlet vurdering ([19-0058772](#), [20-0006251](#)).

Spørgsmålet om, hvorvidt der var tale om en **skærpande praksisændring med tilbagevirkende kraft**, blev rejst i flere sager. Flertallet afviste det: markeringen af landsretsdommen som "NYT" i Den juridiske vejledning er ikke bevis for praksisændring, men en præcisering af gældende ret. Mindretallet i både [19-0005248](#) og [20-0006251](#) fandt derimod, at praksis først blev ændret ved byretsdommen i juni 2018, og at skærpelsen kun burde have fremadrettet virkning.

Endelig gælder, at der ikke er hjemmel til **forholdsmæssig fordeling** af rådigheden mellem flere personer, medmindre fordelingen sker i hele måneder; i [11-01830](#) blev hele beskattningen derfor henført til den ene ægtefælle.

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 4	Registreringsafgiftsloven § 9a	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster forhøjelse af skattepligtig indkomst for ansatte grundet fejlregning af værdi af fri bil		27.09.2023
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Værdi af fri bil – Leasing af Audi A8 og Audi Q7 – Beskatningsgrundlag – Nyvognspris		21.06.2021
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil – fastsættelse af nyvognspris		26.11.2020
	Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster forhøjelse af værdi af fri bil baseret på nyvognspris		30.06.2020
	Landsskatteretten · Fastlæggelse af beskatningsgrundlag for fri bil ved køb af nyere brugte biler		18.03.2020

Landsskatteretten · Fastlæggelse af nyvognspris ved beskatning af fri bil (Volvo XC90) for hovedaktionær	13.12.2019
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil – Fastsættelse af nyvognspris for brugt bil	23.10.2019
Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - fastsættelse af nyvognspris ved rådighed for hovedaktionær	15.02.2017
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af værdi af fri bil - Kørsel mellem privat bopæl og kontor	23.04.2012

§ 9 Egenbetaling, lejeaftaler med eget selskab og lønomlægning

Den skattepligtige værdi nedsættes med den skattepligtiges betaling i indkomståret til arbejdsgiveren for råderetten, jf. [ligningslovens § 16, stk. 4](#). Landsskatteretten stiller tre kumulative krav til, at en betaling anerkendes som egenbetaling:

1. betalingen skal ske **i indkomståret**,
2. den skal ske med **beskattede midler**, og
3. den skal ske **direkte til arbejdsgiveren**, der skal indtægtsføre beløbet.

Kravene er restriktivt håndhævet. I [08-00204](#) blev betaling **mellem to selskaber** for erhvervmæssig kørsel afvist som egenbetaling, fordi den skete uden om klagerens egen økonomi og reelt var en udgiftsdeling mellem arbejdsgiverne. I [09-02040](#) kunne klagerens egne afholdte leasing- og reparationsudgifter ikke nedsætte værdien, fordi de ikke fremgik af selskabets bogføring. Og i [19-0072094](#) blev en chaufførs betaling afvist som fuld egenbetaling, fordi arbejdsgiveren havde modregnet lejen i **bruttolønnen** før A-skat – i strid med kildeskattelovens forrang for indeholdelse – så alene nettoværdien efter beregnet skat kunne modregnes.

Omvendt anerkendes egenbetaling, når dokumentationen er i orden. I [13-5925004](#) ophævede retten beskatningen helt, fordi betaling var sket med beskattede midler via mellemregning og indtægtsført i selskabet, og i [16-1323438](#) blev beskatningen frafaldet for alle tre indkomstår på samme grundlag – retten bemærkede udtrykkeligt, at betalingen kan ske som en samlet sum. Også i [08-0198310](#) blev en debitering på mellemregningskontoen anset for reel betaling.

Et særligt spor er **lejeaftaler mellem hovedaktionæren og eget selskab**. I [18-0006063](#) havde et selskab med formål at udleje erhvervsejendomme leaset fire biler og videreudlejet dem til eneejeren. Landsskatteretten fandt hverken lejeaftalerne indgået på markedsvilkår eller forretningsmæssigt begrundede, anså arrangementet for båret af interessefællesskabet – og behandlede lejebetalingerne som egenbetaling, der nedsætter, men ikke fjerner beskatningen. Klageren kunne heller ikke få reduktion for selvafholdte brændstofudgifter, fordi den særlige fremgangsmåde med aflevering af originale bilag til arbejdsgiveren og modsvarende bogføring ikke var fulgt.

LOV	Kildeskatteloven § 46, stk. 3	Ligningsloven § 16, stk. 4
PRAKSIS	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil og ulovlig modregning i bruttoløn ved leje af bil fra arbejdsgiver	06.07.2020
	Landsskatteretten · Hovedaktionær beskattet af fri bil trods lejeaftale med eget selskab	28.06.2019
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Betaling via mellemregningskonto	14.09.2017
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - manglende personligt arbejde og betaling for brug	11.11.2014
	Landsskatteretten · Ophævelse af beskatning af fri bil pga. dokumenteret egenbetaling	14.03.2014
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af forhøjelse af værdi af fri bil - manglende betaling for råderet	18.12.2009

§ 10 Klagebehandling, frister og genoptagelse ved Landsskatteretten

Klage over Skattestyrelsens afgørelse indgives til Skatteankeforvaltningen og skal være **skriftlig og begrundet** og modtaget **senest 3 måneder efter modtagelsen af afgørelsen**, jf. [skatteforvaltningslovens § 35 a, stk. 3](#). Overskrides fristen, afvises klagen, medmindre særlige omstændigheder taler for at se bort fra fristoverskridelsen, jf. [§ 35 a, stk. 6](#). Klageberettiget er enhver med en væsentlig, direkte og individuel retlig interesse, jf. [§ 35 a, stk. 2](#) – det var netop dette krav, selskabet ikke opfyldte for aktionærlånsdelen i [24-0056748](#). Landsskatterettens afgørelse er bindende for skattemyndighederne og kan indbringes for domstolene.

De processuelt vigtigste spørgsmål i fri bil-sager er **ansættelsesfristerne**:

- **Den ordinære frist** i [skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1](#): varsel senest 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb, ansættelse senest 1. august samme år.
- **Den forlængede frist** i [§ 26, stk. 5](#): fristerne udløber først i det sjette år for skattepligtige omfattet af skattekontrollovens regler om kontrollerede transaktioner (dagældende skattekontrollovs § 3 B).
- **Den korte ligningsfrist** for personer med enkle økonomiske forhold, fastsat ved bekendtgørelse i medfør af § 26, stk. 1, sidste pkt.
- **Ekstraordinær genoptagelse** ved mindst grov uagtsomhed, [§ 27, stk. 1, nr. 5](#).

Om den forlængede frist har Landsskatteretten gennemført et markant **praksisskifte**. I efteråret 2012 traf retten en række afgørelser om, at fri bil til en direktør/hovedanpartshaver var knyttet til direktør-/arbejdsgiverforholdet og derfor faldt **uden for** § 26, stk. 5 – med den følge at forhøjelserne var ugyldige som forældede: [11-0300745](#), [11-03349](#), [11-04516](#) og [11-0301380](#), hvor retten formulerede det som en vurdering af, om aftalen var sædvanlig eller bar præg af hovedaktionærens dominerende indflydelse.

Efter at Østre og Vestre Landsret i december 2013 underkendte den indskrænkende fortolkning, ændrede Landsskatteretten linje i [12-0236128](#):

"Det blev fastslået, at der ikke skal foretages en subjektiv vurdering af, om bilen er stillet til rådighed i egenskab af direktør eller hovedaktionær."

Den nye linje blev bekræftet i [13-6079121](#) og anvendes rutinemæssigt i nyere sager, fx [19-0059465](#) og [24-0045044](#).

For lønmodtagere med enkle økonomiske forhold gælder den korte frist. I [25-0022961](#) accepterede retten dog fristgennembrud for 2021 og 2022, fordi ændringerne var begrundet i et "helt tilsvarende forhold" som ændringen for 2023 – nemlig beskatning af fri bil i samme ansættelsesforhold – hvorved den ordinære frist i § 26, stk. 1, trådte i stedet.

Grov uagtsomhed statueres, når skatteyderen lader selskabet afholde private udgifter og fører fejlagtige kørselsregnskaber ([20-0018650](#)), eller undlader at selvangive goderne trods revisorens påmindelse (- [19-0007690](#)). At have overladt bogføringen til en revisor fritager ikke: brugeren af ordningen har selv ansvaret for, at de faktiske forhold svarer til de indsendte oplysninger.

Endelig kræver **genoptagelse** efter [§ 26, stk. 2](#) nye oplysninger af faktisk eller retlig karakter. I [13-0008325](#) blev genoptagelse nægtet, fordi oplysningerne om bilernes specialindretning allerede var inddraget ved den oprindelige sagsbehandling.

LOV	Skatteforvaltningsloven § 26, stk. 1, 5	Skatteforvaltningsloven § 27, stk. 1
	Skatteforvaltningsloven § 35a, stk. 2-3	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Chauffør beskattet af fri bil trods påstået udelukkende erhvervsmæssig anvendelse af selskabets splitleasede Mercedes-biler	22.06.2026
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil hos hovedanpartshaver og afvisning af klage over aktionærlån	16.10.2025
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver: Utilstrækkelige kørselsregnskaber, splitleasing og kørsel for andre selskaber medførte rådighedsbeskatning	19.09.2025
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver – manglende afkræftelse af formodning om privat rådighed	28.08.2020
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil ved splitleasing grundet mangelfuldt kørselsregnskab og grov uagtsomhed	15.06.2020
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bolig og fri bil - Hovedaktionærs bevisbyrde og skønsmæssig ansættelse af forbrugsudgifter	22.07.2019
	Landsskatteretten · Fri bil til hovedanpartshaver anset for kontrolleret transaktion omfattet af forlænget ligningsfrist	03.06.2015
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil og udvidet ligningsfrist for hovedaktionær	09.05.2014
	Landsskatteretten · Afslag på genoptagelse af skatteansættelse vedrørende beskatning af fri bil for hovedanpartshaver	28.10.2013
	Landsskatteretten · Forældelse af skatteansættelse vedrørende fri bil - anvendelse af skatteforvaltningslovens § 26, stk. 5	06.11.2012
	Landsskatteretten · Ugyldig skatteansættelse af fri bil for direktør/hovedanpartshaver grundet overskredet ansættelsesfrist	02.11.2012
	Landsskatteretten · Fri bil til hovedanpartshaver var ikke en kontrolleret transaktion - ansættelsesfrist overskredet for to indkomstår	03.10.2012
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil hos hovedanpartshaver og anvendelse af forlænget ligningsfrist	02.10.2012

§ 11 Sammenhængen med domstolspraksis: byret, landsret og Højesteret

Landsskatterettens afgørelser indbringes løbende for domstolene, og på fri bil-området har domstolene i det væsentlige **bekræftet** nævnets linje – men også korrigeret den på ét principielt punkt.

Højesteret har med [BS-30607/2020-HJR](#) (autocamperen) fastlagt kvalifikationstesten: afgørende for, om et køretøj er en "bil" omfattet af [§ 16, stk. 4](#), er, om det er **egnet til privat benyttelse**. Højesteret ændrede her både byrettens og landsrettens resultat, som havde henført beskatningen til markedsværdien i [§ 16, stk. 3](#). Dommen understøtter samtidig Landsskatterettens bevisbyrdepraksis: et efterfølgende udarbejdet, estimatbaseret kørselsregnskab sandsynliggjorde ikke, at autocamperen ikke havde stået til rådighed, og salgsbestræbelser fjernede ikke rådigheden.

Domstolene har desuden i en fuld instansrække stadfæstet en af Landsskatterettens splitleasingafgørelser. Landsskatteretten stadfæstede i april 2021 SKATs beskatning af en Porsche 911 Turbo. Byretten frifandt Skatteministeriet i [BS-40834/2021-SVE](#) med en begrundelse, der er ordret parallel til nævnets:

"Selv om det efter Sagsøgers forklaring må lægges til grund, at bilen ikke har været parkeret ved hans private bopæl, må det under disse omstændigheder påhvile Sagsøger at sandsynliggøre, at Porschen ikke var stillet til rådighed for og ikke blev anvendt til privat befordring. Dette må særligt gælde i nærværende tilfælde, hvor den omhandlede bil er en udpræget luksusbil [...] og hvor købet af den omhandlede bil ikke ses begrundet i driftsmæssige hensyn."

Østre Landsret stadfæstede i [BS-33952/2023-OLR](#) og [BS-33949/2023-OLR](#) og lagde afgørende vægt på præcis det forhold, som Landsskatteretten også fremhæver:

"Landsretten har herved navnlig lagt vægt på, at de fremlagte kørselsregnskaber har karakter af efterfølgende renskrivninger af Appellants [...] notater, og at Appellant [...] hverken har fremlagt kørebogen med hans oprindelige tidsnære notater eller den digitale kalender, som efter hans forklaring har dannet grundlag for hans tilføjelser – flere år senere – af formålene med de enkelte kørsler."

Landsretten afviste samtidig, at en tidligere kontrol af regnskaberne for 2011-2012 uden ændringer kunne skabe en **retsbeskyttet forventning** for senere år – et anbringende, der også afvises i Landsskatterettens praksis, senest i nyvognsprissagerne om påstået praksisændring.

Den anden vej går påvirkningen fra domstolene ind i nævnets afgørelser som fast citeret præjudikatgrundlag: Højesterets domme om hovedaktionærers bevisbyrde og om, at konkret bevis for fravær af privat brug reelt kun kan føres ved et kørselsregnskab, anføres rutinemæssigt af Landsskatteretten selv, jf. bl.a. [12-0272925](#), [17-0929251](#) og [25-0022961](#).

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 3, 4	Ligningsloven § 16a, stk. 5	
PRAKSIS	Højesteret · Beskatning af rådighed over autocamper som firmabil efter ligningsloven		01.06.2021
	Landsretten · Landsret stadfæster beskatning af fri Porsche, da bevisbyrden for udelukkende erhvervsmæssig brug ikke var løftet		06.05.2025
	Byretten · Selskabsejer beskattet af fri Porsche 911 Turbo trods påstået erhvervsmæssig kørsel og splitleasing		13.06.2023
	Landsskatteretten · Chauffør beskattet af fri bil trods påstået udelukkende erhvervsmæssig anvendelse af selskabets splitleasede Mercedes-biler		22.06.2026
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver - manglende kørselsregnskab og aftale om privat benyttelse		25.01.2019
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver - Rådighed - Gulpladebil		08.06.2015

§ 12 Præcedens og linjeskift inden for Landsskatteretten

Landsskatteretten citerer i fri bil-sager først og fremmest **domstolspraksis**, men henviser også til sine egne tidligere afgørelser, når en linje skal fastholdes. I [20-0006251](#) henviste retten udtrykkeligt til sin egen afgørelse i [19-0005248](#) som grundlag for, at byretsdommen fra 2018 ikke var udtryk for en praksisændring. Og i [11-01830](#) valgte retten udtrykkeligt **ikke** at følge sin egen tidligere kendelse om forholdsmæssig fordeling mellem ægtefæller, men i stedet en ældre kendelse fra 1998.

De tydeligste ledende afgørelser inden for nævnets egen praksis er:

- **Nyvognsprisen som slutbrugerpris:** [19-0005248](#), fulgt af [19-0095712](#), [20-0006251](#) og [23-0004184](#).
- **Splitleasingbetingelserne samlet:** [18-0006282](#), fulgt af [20-0031369](#) og [24-0045044](#).
- **Den forlængede ligningsfrist:** [12-0236128](#), som afløste 2012-linjen i [11-0300745](#) m.fl.

- **Kørsel for andet selskab som privat kørsel:** [11-0298080](#), videreført i koncernforhold i [24-0045044](#).

Et vigtigt forbehold: en række af de ældre medholdssager om gulpladebiler ([10-02349](#), [10-03202](#), [11-03498](#)) hviler på, at Skattestyrelsen ikke havde foretaget observationer. Nyere sager viser, at Skattestyrelsen i dag i højere grad understøtter afgørelserne med toldkontroller, tankningsmønstre, GPS-data og parkeringslicenser – hvilket flytter tyngdepunktet i praksis, uden at retsreglen som sådan er ændret.

LOV	Ligningsloven § 16, stk. 4	Skatteforvaltningsloven § 26, stk. 5
PRAKSIS	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver: Utilstrækkelige kørselsregnskaber, splitleasing og kørsel for andre selskaber medførte rådighedsbeskatning	19.09.2025
	Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster forhøjelse af skattepligtig indkomst for ansatte grundet fejlregning af værdi af fri bil	27.09.2023
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil ved splitleasing – manglende separate aftaler og løbende afregning	19.05.2021
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil – fastsættelse af nyvognspris	26.11.2020
	Landsskatteretten · Fastlæggelse af beskatningsgrundlag for fri bil ved køb af nyere brugte biler	18.03.2020
	Landsskatteretten · Fastlæggelse af nyvognspris ved beskatning af fri bil (Volvo XC90) for hovedaktionær	13.12.2019
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - manglende opfyldelse af betingelser for splitleasing	04.10.2019
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil og udvidet ligningsfrist for hovedaktionær	09.05.2014
	Landsskatteretten · Ugyldig skatteansættelse af fri bil for direktør/hovedanpartshaver grundet overskredet ansættelsesfrist	02.11.2012
	Landsskatteretten · Hovedanpartshaver beskattet af fri bil grundet manglende bevis for udelukkende erhvervmæssig brug	08.10.2012
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af værdi af fri bil - Kørsel mellem privat bopæl og kontor	23.04.2012
	Landsskatteretten · Ingen beskatning af fri bil for hovedaktionær – manglende sandsynliggørelse af privat benyttelse	08.12.2011
	Landsskatteretten · Hovedanpartshaver frifundet for beskatning af gulpladebil trods manglende kørselsregnskab	13.09.2011
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Erhvervmæssig brug af gulpladebil	12.05.2011

§ 13 Sammenfatning: sådan afgøres en fri bil-sag i Landsskatteretten

Landsskatterettens praksis om fri bil er usædvanlig forudsigelig, netop fordi retten arbejder med et fast sæt trin.

Første trin er kvalifikationen. Er køretøjet en "bil" egnet til privat benyttelse? Er svaret ja – og det er det næsten altid, medmindre der er tale om en egentlig værkstedsvogn – anvendes den skematiske værdi i [ligningslovens § 16, stk. 4](#). Kun i de sjældne tilfælde, hvor køretøjet er uegnet som alternativ til en privat bil, flyttes beskatningen til markedsværdien i [§ 16, stk. 3](#).

Andet trin er bevisbyrdens placering. Er der adressesammenfald, eller står bilen ved bopælen, bærer skatteyderen bevisbyrden – skærpet, hvis han er hovedaktionær, og yderligere skærpet, hvis bilen er en luksusbil uden driftsmæssig begrundelse. Er der hverken adressesammenfald eller parkering ved bopælen, bærer Skattestyrelsen bevisbyrden, men den vendes, så snart der foreligger konkrete indicier på privat brug.

Tredje trin er dokumentationen. Formodningen afkræftes reelt kun ved et **løbende ført** kørselsregnskab, der indeholder dato, kilometerstand ved start og slut, mål med delmål og – ikke mindst – kørsels

erhvervsmæssige formål, og som kan afstemmes med bilens kilometertæller. En fraskrivelseserklæring, en kalender, en revisorerklæring eller private biler i husstanden er understøttende momenter, aldrig selvstændigt tilstrækkelige.

Fjerde trin er værdiansættelsen. Nyvognsprisen er slutbrugerprisen ved første indregistrering, uanset hvad forhandleren har oplyst som "skatteværdi", og uanset hvad selskabet senere har betalt for bilen som brugt. Egenbetaling nedsætter grundlaget, men kun når den er sket i indkomståret med beskattede midler direkte til arbejdsgiveren og er indtægtsført dér.

Femte trin er fristerne. Fri bil til en hovedaktionær er en kontrolleret transaktion, så den forlængede seksårsfrist i [skatteforvaltningslovens § 26, stk. 5](#) finder anvendelse – uden nogen subjektiv vurdering af, om godet er ydet i egenskab af direktør eller aktionær. Gentagne fejlregistreringer og selskabets afholdelse af private udgifter kan desuden begrunde ekstraordinær genoptagelse for grov uagtsomhed.

Den praktiske konsekvens er entydig: den eneste robuste måde at undgå rådighedsbeskatning på er at etablere dokumentationen **på forhånd og løbende** – kørebog med formålsangivelse, skriftlig fraskrivelse med reel kontrol, korrekt registrering af køretøjet, og ved splitleasing separate aftaler med månedlig afregning efter faktisk kørsel. Rekonstruktion efter Skattestyrelsens henvendelse virker næsten aldrig, hverken i Landsskatteretten eller ved domstolene.

LOV

[Ligningsloven § 16, stk. 3, 4](#)
[Ligningsloven § 16a, stk. 5](#)
[Skatteforvaltningsloven § 26, stk. 5](#)

PRAKSIS	Land retten · Landsret stadfæster beskatning af fri Porsche, da bevisbyrden for udelukkende erhvervsmæssig brug ikke var løftet	06.05.2025
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil hos hovedanpartshaver og afvisning af klage over aktionærlån	16.10.2025
	Landsskatteretten · Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver: Utilstrækkelige kørselsregnskaber, splitleasing og kørsel for andre selskaber medførte rådighedsbeskatning	19.09.2025
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af beskatning af fri bil og skattefri rejsegodtgørelse for hovedanpartshaver	19.11.2024
	Landsskatteretten · Fastlæggelse af nyvognspris ved beskatning af fri bil (Volvo XC90) for hovedaktionær	13.12.2019
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Beskatning af fri bil og udvidet ligningsfrist for hovedaktionær	09.05.2014
	Landsskatteretten · Ophævelse af beskatning af fri bil pga. dokumenteret egenbetaling	14.03.2014

REFERENCE Lovgrundlag

5 paragraffer

Bekendtgørelse om rejse- og befordringsgodtgørelse § 2	stk. 2	Ligningsloven § 9b	stk. 1
Ligningsloven § 16	stk. 1, 3, 4	Ligningsloven § 16a	stk. 5
Skatteforvaltningsloven § 26	stk. 5		

MATERIALE Citerede afgørelser

65 afgørelser

HØJESTERET · ØVERSTE INSTANS

1

01.06.2021	Beskatning af rådighed over autocamper som firmabil efter ligningsloven	bs-30607-2020-hjr
LANDSRET TEN · ANKEINSTANS		1
06.05.2025	Landsret stadfæster beskatning af fri Porsche, da bevisbyrden for udelukkende erhvervsmæssig brug ikke var løftet	10050-11770
BYRET TEN · FØRSTE INSTANS		1
13.06.2023	Selskabsejer beskattet af fri Porsche 911 Turbo trods påstået erhvervsmæssig kørsel og splitleasing	10006-11708
LANDSSKATTERET TEN · ADMINISTRATIV KLAGEINSTANS		62
22.06.2026	Chauffør beskattet af fri bil trods påstået udelukkende erhvervsmæssig anvendelse af selskabets splitleasede Mercedes-biler	25-0022961
16.10.2025	Beskatning af fri bil hos hovedanpartshaver og afvisning af klage over aktionærlån	24-0056748
19.09.2025	Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver: Utilstrækkelige kørselsregnskaber, splitleasing og kørsel for andre selskaber medførte rådighedsbeskatning	24-0045044
24.06.2025	Kørsel i mandskabsvogn mellem hjem og arbejde anset for privat kørsel – Registreringsafgift opkrævet	24-0051621
19.11.2024	Stadfæstelse af beskatning af fri bil og skattefri rejsegodtgørelse for hovedanpartshaver	23-0016105
06.05.2024	Landsskatteretten ophæver beskatning af fri bil for hovedanpartshaver i bilvirksomhed	24-0000531
27.09.2023	Landsskatteretten stadfæster forhøjelse af skattepligtig indkomst for ansatte grundet fejlberegning af værdi af fri bil	23-0004184
07.10.2022	Beskatning af fri bil - Privat kørsel i firmabil på gule plader	22-0041503
21.06.2021	Landsskatteretten: Værdi af fri bil – Leasing af Audi A8 og Audi Q7 – Beskatningsgrundlag – Nyvognspris	20-0048540
19.05.2021	Beskatning af fri bil ved splitleasing – manglende separate aftaler og løbende afregning	20-0031369
26.11.2020	Beskatning af fri bil – fastsættelse af nyvognspris	20-0006251
28.08.2020	Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver – manglende afkræftelse af formodning om privat rådighed	19-0059465
06.07.2020	Beskatning af fri bil og ulovlig modregning i bruttoløn ved leje af bil fra arbejdsgiver	19-0072094
30.06.2020	Landsskatteretten stadfæster forhøjelse af værdi af fri bil baseret på nyvognspris	19-0107381
15.06.2020	Beskatning af fri bil ved splitleasing grundet mangelfuldt kørselsregnskab og grov uagtsomhed	20-0018650
18.03.2020	Fastlæggelse af beskatningsgrundlag for fri bil ved køb af nyere brugte biler	19-0095712
13.12.2019	Fastlæggelse af nyvognspris ved beskatning af fri bil (Volvo XC90) for hovedaktionær	19-0005248
23.10.2019	Beskatning af fri bil – Fastsættelse af nyvognspris for brugt bil	19-0058772

04.10.2019	Beskatning af fri bil: Manglende overholdelse af betingelser for splitleasing	18-0005998
04.10.2019	Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - manglende opfyldelse af betingelser for splitleasing	18-0006282
22.07.2019	Landsskatteretten: Beskatning af fri bolig og fri bil - Hovedaktionærs bevisbyrde og skønsæssig ansættelse af forbrugsudgifter	19-0007690
10.07.2019	Beskatning af fri bil - splitleasing - manglende kørselsregnskab - Landsskatteretten	18-0001609
28.06.2019	Hovedaktionær beskattet af fri bil trods lejeaftale med eget selskab	18-0006063
25.01.2019	Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver - manglende kørselsregnskab og aftale om privat benyttelse	17-0929251
14.09.2017	Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Betaling via mellemregningskonto	16-1323438
15.02.2017	Beskatning af fri bil - fastsættelse af nyvognspris ved rådighed for hovedaktionær	14-3524827
08.02.2017	Beskatning af fri bil - hovedanpartshaver - manglende kørselsregnskab - naboejendom	15-0059167
22.12.2016	Varebil anset for privat rådighed trods forbud og påstand om specialindretning	13-0088182
08.09.2016	Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver trods besiddelse af private biler	13-0226021
17.09.2015	Manglende grundlag for beskatning af fri bil: Hovedanpartshaver	13-4778432
07.08.2015	Beskatning af fri bil på gule plader trods fraskrivelseserklæring	12-0225243
08.06.2015	Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver - Rådighed - Gulpladebil	12-0272925
03.06.2015	Fri bil til hovedanpartshaver anset for kontrolleret transaktion omfattet af forlænget ligningsfrist	13-6079121
09.04.2015	Beskatning af fri bil - rådighed over firmabil - hovedaktionær	14-1019816
11.11.2014	Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - manglende personligt arbejde og betaling for brug	08-0198310
09.05.2014	Landsskatteretten: Beskatning af fri bil og udvidet ligningsfrist for hovedaktionær	12-0236128
14.03.2014	Ophævelse af beskatning af fri bil pga. dokumenteret egenbetaling	13-5925004
28.10.2013	Afslag på genoptagelse af skatteansættelse vedrørende beskatning af fri bil for hovedanpartshaver	13-0008325
23.07.2013	Beskatning af fri bil for hovedanpartshaver ved manglende bevis for udelukkende erhvervsmæssig anvendelse	13-0169959
30.11.2012	Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver ikke i stand til at afkræfte formodning om privat benyttelse	11-0301492
06.11.2012	Forældelse af skatteansættelse vedrørende fri bil - anvendelse af skatteforvaltningslovens § 26, stk. 5	11-0301380
02.11.2012	Ugyldig skatteansættelse af fri bil for direktør/hovedanpartshaver grundet overskredet ansættelsesfrist	11-0300745

08.10.2012	Hovedanpartshaver beskattet af fri bil grundet manglende bevis for udelukkende erhvervsmæssig brug	11-0298080
03.10.2012	Fri bil til hovedanpartshaver var ikke en kontrolleret transaktion - ansættelsesfrist overskredet for to indkomstår	11-04516
02.10.2012	Beskatning af fri bil hos hovedanpartshaver og anvendelse af forlænget ligningsfrist	11-03349
30.04.2012	Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Afkræftelse af formodning om privat kørsel	11-02086
23.04.2012	Indberetning af værdi af fri bil - [virksomhed1] ApS	11-01828
23.04.2012	Landsskatteretten: Beskatning af værdi af fri bil - Kørsel mellem privat bopæl og kontor	11-01830
08.12.2011	Ingen beskatning af fri bil for hovedaktionær – manglende sandsynliggørelse af privat benyttelse	11-03498
23.11.2011	Ikke beskatning af fri bil - Specialindrettet værkstedsvogn	10-02930
20.10.2011	Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver - Blandet anvendelse	11-03253
13.09.2011	Hovedanpartshaver frifundet for beskatning af gulpladebil trods manglende kørselsregnskab	10-02349
07.09.2011	Beskatning af fri bil - Hovedanpartshaver - Privat benyttelse	11-02161
12.05.2011	Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Erhvervsmæssig brug af gulpladebil	10-03202
29.04.2011	Beskatning af hovedanpartshaver for fri bil til rådighed	10-03452
08.09.2010	Landsskatteretten: Beskatning af fri bil - Varebil på gule plader og frasigelseserklæring	09-03330
18.12.2009	Stadfæstelse af forhøjelse af værdi af fri bil - manglende betaling for råderet	08-00204
10.12.2009	Beskatning af fri bil - Aktionær og lønmodtager - Kørsel mellem hjem og arbejde	09-00192
15.10.2009	Landsskatteretten om beskatning af fri bil ved leasing og sammenfaldende adresser	09-02040
19.08.2009	Landsskatteretten om beskatning af fri varebil på gule plader	09-00288
29.05.2009	Landsskatteretten om beskatning af fri bil og bevisbyrde for erhvervsmæssig kørsel	08-01578
13.05.2009	Landsskatteretten om beskatning af fri firmabil fra tysk selskab	08-02964