

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1650-3570



Skatteverkets information om värdering av bilförmån att tillämpas vid beräkning av preliminär skatt och arbetsgivaravgifter m.m. för beskattningsåret 2007 samt vid 2008 års taxering¹

SKV M
2006:22

I detta meddelande finns information om de regler som gäller för bilförmån vid beräkning av preliminär skatt och arbetsgivaravgifter m.m. fr.o.m. beskattningsåret 2007 samt fr.o.m. 2008 års taxering.

1 Allmänt om lagstiftningen m.m.

Enligt 11 kap. 1 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, ska förmån som erhålls på grund av tjänst tas upp som intäkt i inkomstslaget tjänst. Vid inkomsttaxeringen ska värdet av bilförmån bestämmas enligt 61 kap. 5–11 och 18–19 b §§ IL. Dessa värderingsregler gäller även vid uttagsbeskattning för bil som ingår i egen näringsverksamhet och som har använts för privat bruk i mer än ringa omfattning (22 kap. 7 § IL).

Om i bilförmånen ingår förmån av fritt drivmedel ska denna förmån värderas till marknadsvärdet multiplicerat med 1,2 (61 kap. 10 § IL). Drivmedelsförmån räknas till månaden efter den då förmånen kommit den skattskyldige till del (10 kap. 10 § IL).

Enligt 8 kap. 14 § skattebetalningslagen (1997:483), SBL, ska skatteavdraget beräknas efter förmånernas sammanlagda värde. Har den skattskyldige lämnat ersättning för en förmån ska förmånsvärdet sättas ned med ersättningens belopp. Värdet av bilförmånen ska vid skatteavdrag beräknas enligt 61 kap. 5–11 §§ IL, såvida inte beslut om justering av förmånsvärde finns.

Socialavgifter tas ut i form av arbetsgivaravgifter och egenavgifter, se socialavgiftslagen (2000:890), SAL. Den som ger ut en bilförmån är normalt skyldig att betala arbetsgivaravgifter på värdet av förmånen. För bilförmån, som redovisas som uttag i näringsverksamhet, är näringsidkaren i motsvarande fall skyldig att betala egenavgifter på förmånsvärde (som ingår i överskott av näringsverksamheten). Förmån av fritt drivmedel ska när det gäller skyldigheten att betala egenavgifter värderas till marknadsvärdet multiplicerat med 1,2.

¹ Beträffande 2007 års taxering, se SKV M 2005:31. Ändrade partier har markerats med kantstreck.

SKV M 2006:22

I vissa fall ska särskild löneskatt enligt lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster betalas i stället för arbetsgivaravgifter resp. egenavgifter.

Vid beräkning av arbetsgivaravgifter ska enligt 9 kap. 2 § SBL skattepliktiga förmåner tas upp till ett värde som i fråga om bilförmån bestäms i enlighet med 8 kap. 14 och 17 §§ SBL. Förmån av fritt drivmedel ska dock värderas till marknadsvärdet, inte till 1,2 gånger detta värde, vid beräkning av arbetsgivaravgifter.

Av 9 kap. 2 § SBL framgår vidare att Skatteverket, på begäran av arbetsgivaren, får bestämma värdet av bilförmånen om det finns grund för justering av förmånsvärdet enligt 61 kap. 18–19 b §§ IL. Värdet av bilförmån justeras uppåt eller nedåt om det finns synnerliga skäl. Justering kan som exempel aktualiseras för lätt lastbil, taxibil, testbil och andra fall där den privata nyttjandemöjligheten är begränsad.

Skyldighet att redovisa skattepliktig förmån i årlig kontrolluppgift för den anställde framgår av lag (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter. Vilka uppgifter som i fråga om bilförmån och drivmedelsförmån ska redovisas i en kontrolluppgift anges i 5 kap. 3 § förordningen (2001:1244) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Med stöd av bl.a. förordningen (2000:866) med bemyndigande för Skatteverket att meddela vissa föreskrifter till IL har verket meddelat föreskrifter om värdering av bilförmån, nedan benämnda ”billistorna”. I RSFS 2001:23 redovisas nybilspriser för bilar fr.o.m. årsmodell 1992 t.o.m. de bilar som kom ut på marknaden år 2001. Se vidare RSFS 2002:29 (bilar med tillverkningsår 2002), RSFS 2003:31 (tillverkningsår 2003), SKVFS 2004:37 (tillverkningsår 2004), SKVFS 2005:16 (tillverkningsår 2005), SKVFS 2006:25 (tillverkningsår 2006) och SKVFS 2006:30 (tillverkningsår 2007).

Skatteverket har vidare utfärdat allmänna råd om värdering av bilförmån för beskattningsår 2007 (SKV A 2006:34).

Föreskrifter, allmänna råd och skrivelser som hänvisas till i meddelandet finns publicerade på Skatteverkets webbplats www.skatteverket.se.

2 Allmänna principer

2.1 Övergripande bestämmelser

Den nuvarande metoden för värdering av bilförmån har i huvudsak gällt sedan 1997. Av förarbetena (prop. 1996/97:19) framgår bl.a. att metoden innebär att värdet bestäms efter en schablon exklusive drivmedel. Schablonen, som ska motsvara samtliga kostnader utom drivmedlet, bygger på en uppskattad genomsnittlig privat körsträcka om 1 600 mil per år. Inriktningen är alltså att tjänstebilsinnehavaren själv betalar allt drivmedel och därmed får ett incitament att köra mindre privat.

Huvudregeln innebär att värdet av bilförmån exklusive drivmedel för helt kalenderår ska bestämmas till 0,3 prisbasbelopp med tillägg av ett ränterelaterat och ett prisrelaterat belopp (se avsnitt 3.3.1).

Till nybilpriset för bilmodellen ska läggas anskaffningsutgiften för eventuell extrautrustning (se avsnitt 3.2 och 3.3.2).

För miljöbilar finns fr.o.m. beskattningsåret 2007 regler om nedsättning av förmånsvärdet som ersätter tidigare regler om justering (se avsnitt 3.3.1).

För den som har kört minst 3 000 mil i tjänsten med förmånsbilen under ett kalenderår ska förmånsvärdet bestämmas till 75 % av det värde som annars skulle följa av reglerna (se avsnitt 3.3.4 och 4.9).

Nedsättning av förmånsvärdet ska ske i följande fall

- den anställde lämnar ersättning till arbetsgivaren eller betalar själv utöver drivmedel vissa utgifter för bilen (se avsnitt 3.4.1)

- den anställde har haft förmånen endast en del av året (se avsnitt 3.4.2).

Huvudregeln och bestämmelserna om nedsättning ska beaktas såväl vid inkomsttaxeringen som vid beräkningen av preliminär skatt och arbetsgivaravgifter.

Om den anställde haft bilförmån bara i ringa omfattning ska enligt 61 kap. 11 § andra stycket förmånen värderas till noll (se avsnitt 2.2).

Justering av förmånsvärdet får ske om det finns synnerliga skäl. Justering på denna grund kan ske både uppåt och nedåt (se avsnitt 4). Bestämmelserna om justering beaktas vid inkomsttaxeringen och efter beslut av Skatteverket redan vid beräkning av underlag för skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. En arbetsgivare som vill beräkna underlaget för arbetsgivaravgifter på ett justerat förmånsvärde ska ansöka om detta hos Skatteverket (9 kap. 2 § SBL). Ansökan görs hos det skattekontor där arbetsgivaren är registrerad. Ett av Skatteverket justerat förmånsvärde ska användas även vid beräkning av skatteavdrag (8 kap. 16 § SBL).

Den anställde kan inte ansöka om justering av förmånsvärdet för beräkning av skatteavdrag. Däremot kan han i inkomstdeklarationen yrka att värdet vid taxeringen ska ändras.

Förmån av fritt drivmedel för förmånsbilen ska vid inkomsttaxeringen och vid beräkning av skatteavdrag värderas till marknadsvärdet multiplicerat med 1,2 (se avsnitt 3.6).

Förmån av fri parkering för förmånsbil vid arbetsplatsen utgör inte skattepliktig förmån.

I fråga om skyldighet att göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter avses med arbetsgivare den som betalar ut ersättning för arbete eller pension till fysisk person som har A-skattsedel. Med begreppet arbetsgivare avses vidare även uppdragsgivare eller annan utgivare av bilförmån och med begreppet anställd även uppdragstagare eller annan mottagare av bilförmån som är skyldig att betala A-skatt. I tillämpliga delar gäller begreppen också i fråga om egenföretagare som redovisar uttag av bilförmån i näringsverksamhet.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.
”Dessa allmänna råd bör tillämpas även vid värdering av förmån av att för privat bruk använda bil som ingår i näringsverksamhet.”

2.2 När föreligger bilförmån?

Bilförmån uppkommer när en skattskyldig för privat bruk i mer än ringa omfattning använder bil som tillkommer honom pga. anställning, uppdragsförhållande eller annan liknande grund. Av förarbetena (prop. 1986/87:46 och 1977/78:40) till nuvarande och tidigare lagstiftning framgår att bilförmån föreligger även i de fall arbetsgivaren tillhandahåller leasingbil eller då skattskyldig på grund av anställning, uppdragsförhållande, medlemskap i förening eller liknande kunnat erhålla förmånligt hyresavtal.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.
”Bilförmån bör anses föreligga även om ett förmånligt avtal ingåtts med annan än arbetsgivaren, t.ex. utomstående uthyrnings- eller leasingföretag, eller annat bolag inom koncernen om det föreligger ett samband mellan det förmånliga avtalet och anställningen eller uppdragsförhållandet.

Som bilförmån bör räknas även sådana fall där förmånligt hyres- eller leasingavtal erhållits beroende på att bilen även skall utnyttjas i betydande omfattning för reklamändamål.

Även i fall då den anställde formellt själv äger bilen kan en med bilförmån jämförbar förmån föreligga. Exempel på fall då en sådan förmån kan tänkas föreligga är när

- bilen pga. anställning eller uppdrag har förvärvats på mycket förmånliga villkor, t.ex. genom ett fördelaktigt återköpsavtal som reellt innebär att bilen kunnat användas på ett med bilförmån jämförbart sätt,
- den anställde förvärvat bilen av sin arbetsgivare utan att behöva erlagga någon kontant likvid och med skyldighet att amortera endast obetydliga belopp.

Bilförmån bör anses föreligga i de fall den anställde använder bil för privat bruk i mer än ringa omfattning även om brukandet har begränsats t.ex. till att avse i huvudsak körning mellan bostad och arbetsplats.

Bilförmån föreligger även om den anställde hyr bilen av arbetsgivaren eller i övrigt lämnar ersättning för det privata användandet. Hyresersättningen får då dras av från förmånsvärdet.

Med bil avses både personbilar och andra bilar (lätta lastbilar och liknande) som utnyttjas eller kunnat utnyttjas för personbefordran. Hit räknas även husbilar som registrerats som lätta lastbilar.

Förmånsvärde beräknat enligt reglerna för värdering av bilförmån gäller inte för tung lastbil eller buss. Reglerna gäller inte heller för motorcykel. I sådana fall bör värdet av privat användande beräknas enligt allmänna värderingsregler (marknadsvärdet) i varje enskilt fall. Med tung lastbil avses lastbil eller husbil med totalvikt över 3 500 kg. Som buss betecknas ett fordon som är inrättat för befordran av fler än

åtta personer utöver föraren (tio sittplatser) även om fordonet dessutom är inrättat för annat ändamål.”

**SKV M
2006:22**

Skatteplikt för bilförmån uppkommer inte för den som använt förmånsbil i endast ringa omfattning (61 kap. 11 § IL). Med ringa omfattning avses ett fåtal tillfällen per år och en sammanlagd körsträcka på högst 100 mil (prop. 1993/94:90 s. 94). Det bör observeras att det för skattefrihet krävs att båda förutsättningarna är uppfyllda.

I fråga om husbil som är lätt lastbil räknas, utöver körning med bilen, enligt Skatteverkets uppfattning även varje påbörjat dygns privat användning för boende och övernattnings etc. som ett ”tillfälle” (Skatteverkets skrivelse 2005-07-04, dnr 130 386586-05/111).

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”Med ringa omfattning bör anses vara användning vid högst tio tillfällen.”

2.3 Definitioner m.m.

Med bilmodell avses enligt 61 kap. 6 § IL bilar av samma märke, variant och tillverkningsår. Bestämmelsen gäller fr.o.m. år 2002. För tidigare år används uttrycket ”årsmodell”.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”En bilmodell som är ny endast på grund av nytt tillverkningsår bör anses introducerad på den svenska marknaden vid detta tillverkningsårs ingång.

Med nybilspris, anskaffningspris och marknadspris avses pris inklusive mervärdesskatt.

Beräknat förmånsvärde exklusive drivmedelsförmån bör avrundas nedåt till närmast helt hundratal kronor.”

3 Värdering av bilförmån

3.1 Nybilspris för bilmodellen

Underlag för beräkning av förmånsvärdet är dels det för beskattningsåret fastställda prisbasbeloppet, dels statslåneräntan vid utgången av november andra året före taxeringsåret, dels nybilspriset för bilmodellen och dels anskaffningsutgiften för all extrautrustning.

Prisbasbeloppet enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring har för år 2007 fastställts till 40 300 kr. Statslåneräntan vid utgången av november 2006 uppgick till 3,54 %.

Nybilspriset definieras i 61 kap. 6 § IL. Där anges att nybilspriset för bilmodellen avser det pris som bilen hade när den som ny introducerades på den svenska marknaden.

Om ett sådant introduktionspris ändras efter kort tid ska som nybilspris för bilmodellen avses det nya priset. Begreppet kort tid bör inte kunna inrymma en tidsperiod som är längre än sex månader. Vad som är kort tid bör också avgöras i förhållande till om det fanns en

**SKV M
2006:22**

rimlig möjlighet att utnyttja ett priserbudande och om det faktiskt såldes några bilar till det första introduktionspriset. Har t.ex. ett kampanjpris satts under så kort tid att endast ett fåtal köpare har kommit att kunna utnyttja det och priset därefter höjts, bör det senare priset föranleda ändring av nybilspriset. Om det visar sig att ett introduktionspris måste sänkas för att försäljningen ska komma i gång, och det dessförinnan endast sålts ett fåtal bilar, bör också nybilspriset ändras trots att priset gällt under kanske flera månader (prop. 1996/97:173 s. 62).

I Skatteverkets föreskrifter om värdering av bilförmån, se avsnitt 1, anges det nybilspris som ska tillämpas vid förmånsberäkningen. Nybilspriset enligt billistorna ska användas oavsett om bilen köpts ny eller begagnad, och oavsett vilket pris som betalats för bilen.

Av 61 kap. 6 § IL framgår också att som nybilspris för bilmodellen, när introduktionspris saknas, ska anses det pris som det kan antas att bilen skulle ha haft om den introducerats på den svenska marknaden. Så kan t.ex. vara fallet vid privatimport. I en sådan situation ska som nybilspris för bilmodellen anses ett belopp som motsvarar det pris det kan antas att bilen skulle ha haft om den hade introducerats i Sverige när den var ny (nämnd prop. s. 62). Ett nybilspris kan då beräknas med ledning av inköpspriset i annat land för ny bil alternativt ett uppräknat inköpspris för begagnad bil samt med beaktande av svensk tull och moms.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”För en ny bilmodell, som introducerats på marknaden, men där nybilspriset ännu inte fastställts i Skatteverkets föreskrifter om värdering av bilförmån, bör det marknadspris som generalagent eller motsvarande har rekommenderat användas vid beräkning av preliminär skatt och arbetsgivaravgifter.”

Nybilspriset representerar priset för bilmodellen med den utrustning som den saluförs med. Om en bilmodell saluförs till ett pris som avviker från det i Skatteverkets bilistor angivna nybilspriset får skillnaden i pris anses vara att hänföra till extrautrustning såvida det inte är helt klarlagt att en prishöjning skett för bilmodellen sedan dess nybilspris fastställts. Skillnadsbelopp som avser extrautrustning ska tillsammans med priset för eventuellt ytterligare tillval av extrautrustning läggas till det i bilistan fastställda nybilspriset för bilmodellen. Angående extrautrustning och beräkning av förmånsvärde när rabatt lämnas, se vidare avsnitt 3.2.

Det lägsta värde som får användas som nybilspris vid värdering av bilförmån för bilmodell som är sex år gammal eller äldre (årsmodell 2001 och äldre) är fyra prisbasbelopp, vilket för inkomståret 2007 innebär 161 200 kr. Nybilspriset och anskaffningsvärde för extrautrustning ska sammanlagt anses motsvara fyra prisbasbelopp om inte det verkliga nybilspriset med tillägg av anskaffningsutgift för extrautrustning är högre. Ett nybilspris beräknat till fyra prisbasbelopp

bör kunna tillämpas även i det fall det för äldre bil föreligger svårigheter att fastställa det verkliga nybilspriset (prop. 1996/97:19 s. 59). Jämför dock vad anges ovan om nybilspris för bilmodell när introduktionspris saknas.

3.2 Extrautrustning

Vid beräkning av förmånsvärdet ska enligt 61 kap. 8 § IL till nybilspriset läggas anskaffningsutgiften för eventuell extrautrustning som ingår i förmånen, dvs. all utrustning som inte ingår i nybilspriset enligt billistorna.

Som extrautrustning räknas alla tillval av utrustning som har samband med bilens funktion eller den åkandes komfort och förströelse (prop. 1986/87:46 s. 16). Detta gäller även utrustning som tillkommit på arbetsgivarens initiativ eller som motiveras av tjänstebehovet.

Biltelefon, mobiltelefon och kommunikationsradio anses dock inte utgöra sådan utrustning som ska ligga till grund för bilförmånsberäkningen (bet. 1986/87:SkU9 s. 12). Detta gäller också en s.k. handsfree-sats. Elektronisk körjournal anses inte heller utgöra sådan utrustning som höjer förmånsvärdet. Enligt nämnd prop. s. 17 ska anordning som betingas av sjukdom eller handikapp hos förmånstagaren inte heller anses som sådan extrautrustning som ska påverka förmånsvärdet.

Extrautrustning ska beaktas även vid beräkning av förmånsvärde för s.k. sexårsbil, se avsnitt 3.3.2.

Är bilen tio år eller äldre, dvs. årsmodell 1997 eller äldre vid beskattningsåret 2007, bör bortses från extrautrustning som anskaffades då bilen var ny.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”Extrautrustning kan antingen vara fast monterad på bilen eller monterad på så sätt att den lätt går att avlägsna, men är avsedd att användas på fordonet.

Det bör anses sakna betydelse för förmånsvärderingen om utrustningen anskaffas i samband med att bilen levereras eller vid ett senare tillfälle likaväl som om utrustningen redan finns i förmånsgivarens ägo innan bilen anskaffas. Det bör även anses sakna betydelse för vilket ändamål utrustningen anskaffats, t.ex. för bilens körsäkerhet, eller för förarens och passagerares bekvämlighet.

Följande utrustning är exempel på extrautrustning om den inte redan ingår i nybilspriset för bilmodellen: automatisk växellåda, antisladd- och antispinnsystem, nivåreglering, farthållare, xenonljus, extraljus, luftkonditionering, klimatanläggning, sollucka, eljusterbara säten, elektriska fönsterhissar, eluppvärmd vindruta, elmanövrerade backspeglar, airbag, sidokrockskydd, dragkrok, vinterdäck, motorvärmare, kupévärmare, centrallås, alkolås, larmanordning, takräcke, lastbox, barnbilstol, metalliclack, tonade rutor, läderklädsel, personlig bilskylt, radio, bandspelare, CD/DVD-spelare, bränsledator, färdator, väg- och trafikinformationssystem och GPS-navigator.

**SKV M
2006:22**

Om förmånsbilen är en lätt lastbil och har utrustats med vinschar, kranar o.d. som anskaffats enbart för tjänstebruk bör denna extrautrustning inte beaktas vid förmånsvärderingen.

Med anskaffningsutgift för extrautrustning bör förstås priset för materialkostnad, arbetskostnad m.m. inklusive mervärdesskatt vid anskaffningstillfället. Lämnade sedvanliga rabatter på extrautrustning bör beaktas vid beräkning av anskaffningsutgiften om rabatten ligger på en rimlig nivå.

Med rabatt som ligger på rimlig nivå bör avses den rabatt som lämnas till allmänheten (ej företag). Rabatten bör, oavsett om den gäller nedsättning av totala anskaffningsutgiften i kronor eller utgörs av att viss utrustning lämnas utan kostnad e.d., proportioneras på bilen respektive utrustningen. Rabatt som lämnas på anskaffningsutgiften för bilen bör inte beaktas. Om exempelvis rabatten på totala anskaffningsutgiften för bilen inkl. utrustning är 5 % och värdet av utrustningen uppgår till 10 000 kr, anses anskaffningsutgiften för utrustningen vara 9 500 kr, vilket är det belopp som bör läggas till nybilspriset för bilen.

Om extrautrustningen hyrts eller om arbetsgivaren inte haft någon kostnad för densamma eller kostnaden väsentligt understiger sedvanlig anskaffningsutgift bör det marknadspris som återförsäljare rekommenderat anses utgöra anskaffningsutgift.

Om bilen köpts eller hyrts begagnad och priset för extrautrustningen inte specificerats, kan utrustningen anses anskaffad samma år som bilen tillverkades såvida det inte är uppenbart att utrustningen anskaffats vid ett senare tillfälle. I sådant fall bör anskaffningspriset för extrautrustningen beräknas från verkligt anskaffningsår.

”Är bilen tio år eller äldre bör bortses från extrautrustning som anskaffades då bilen var ny.”

3.3 Beräkning av förmånsvärde

3.3.1 Huvudregel

Värdet av bilförmån exklusive drivmedel ska för kalenderår enligt 61 kap. 5 § IL bestämmas till 0,3 prisbasbelopp med tillägg av ett ränterelaterat och ett prisrelaterat belopp. Det ränterelaterade beloppet ska beräknas till 75 % av statslåneräntan vid utgången av november månad andra året före taxeringsåret multiplicerat med nybilspriset för bilmodellen. För beskattningsåret 2007 är räntesatsen 2,655 % (75 % av statslåneräntan 3,54 %). Det prisrelaterade beloppet ska för en bil med ett nybilspris för bilmodellen som uppgår till högst 7,5 prisbasbelopp beräknas till 9 % av nybilspriset. Överstiger nybilspriset 7,5 prisbasbelopp ska det prisrelaterade beloppet bestämmas till 9 % av 7,5 prisbasbelopp med tillägg av ett belopp motsvarande 20 % av den del av nybilspriset som överstiger 7,5 prisbasbelopp. Vid beräkning av förmånsvärdet ska till det angivna nybilspriset läggas anskaff-

ningsutgiften för all extrautrustning. Se exempel på beräkning av förmånsvärde under avsnitt 3.4.1.

Värdet enligt ovan gäller även vid beräkning av preliminär skatt och arbetsgivaravgifter.

3.3.2 Årsmodellen är sex år eller äldre

Är förmånsbilens årsmodell sex år eller äldre (årsmodell 2001 och äldre) ska nybilspriset anses motsvara fyra prisbasbelopp (161 200 kr), om inte det verkliga nybilspriset med tillägg av anskaffningsutgift för extrautrustning är högre (61 kap. 7 § IL). Anskaffningsutgift för extrautrustning ska läggas till det verkliga nybilspriset. Något tillägg ska däremot inte göras i de fall nybilspriset ska bestämmas till belopp som motsvarar fyra prisbasbelopp. Vid bedömningen om verkligt nybilspris eller nybilspris motsvarande fyra prisbasbelopp ska användas, ska till det verkliga nybilspriset läggas anskaffningsutgiften för extrautrustning innan jämförelsen med ett nybilspris som motsvarar fyra prisbasbelopp görs. Är då det verkliga nybilspriset med tillägg av anskaffningsutgift för extrautrustning störst, ska detta användas.

3.3.3 Miljöbil

Fr.o.m. beskattningsåret 2007 har tidigare regler om justering av förmånsvärde för miljöbilar ersatts med motsvarande regler om nedsättning av förmånsvärde. Syftet med ändringen är att arbetsgivaren ska kunna tillämpa regelverket utan ansökningsförfarande och beslut av Skatteverket.

Om en bil är utrustad med teknik för drift helt eller delvis med elektricitet eller med andra mer miljöanpassade drivmedel än bensin och dieselolja (miljöbil) och bilens nybilspris därför är högre än nybilspriset för närmast jämförbara bil utan sådan teknik, ska förmånsvärdet sättas ned till en nivå som motsvarar förmånsvärdet för den jämförbara bilen (61 kap. 8 a § 1 st. IL). I prop. 1999/2000:6, s. 46–47 behandlas hur sådan nedsättning ska ske. Jämförelse bör i första hand göras med bilar av samma märke och bilmodell. De flesta bilar som drivs med andra drivmedel än bensin och dieselolja bygger på modifikationer av redan framtagna originalmodeller. I andra hand kan jämförelsen göras med nybilspriset för närmast jämförbara konventionella bil i samma storleksklass eller med ett genomsnittligt nybilspris för storleksklassen. Vid jämförelsen ska, i de fall förmånsvärdet för miljöbilen innefattar kostnader för extrautrustning, motsvarande värde läggas till nybilspriset för den jämförbara bilen. Vidare anges att om det saknas en konventionell motsvarighet på bilmaknaden torde förmånsvärdet för den aktuella miljöbilen kunna jämföras med förmånsvärdet för andra liknande miljöbilar som i sin tur jämförs med motsvarande konventionella bil. En elbil som inte har någon konventionell motsvarighet på marknaden skulle exempelvis kunna jämföras med andra elbilar, som i sin tur jämförs med motsvarande konventionella bil.

**SKV M
2006:22**

I stället för vad som sägs ovan om storleken på nedsättningen av förmånsvärdet ska detta värde enligt 61 kap. 8 a § 2 st. tas upp till

1. 60 % av förmånsvärdet för den jämförbara bilen, om bilen är utrustad med teknik för drift med elektricitet eller med annan gas än gasol, eller
2. 80 % av förmånsvärdet för den jämförbara bilen om bilen är utrustad med teknik för drift med alkohol. Till alkoholdrivmedlen hör etanol och metanol.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”Vad gäller alkoholdrivna miljöbilar har närmast jämförbara konventionella bil i vissa fall ett högre nybilspris än miljöbilen. I sådant fall bör miljöbilen anses utgöra jämförbar bil vid tillämpning av reglerna om nedsättning. Nedsättning bör då ske med utgångspunkt i nybilspriset för den aktuella miljöbilen.”

En nedsättning av förmånsvärdet får göras enligt punkt 1 ovan med högst 16 000 kronor och enligt punkt 2 ovan med högst 8 000 kronor för helt år i förhållande till den jämförbara bilen.

Reglerna om nedsättning till 60 % resp. 80 % är tidsbegränsade och tillämpas t.o.m. 2012 års taxering.

För de miljöbilar för vilka förmånsvärdet ska sättas ned till lägre belopp än det som motsvarar förmånsvärdet för den jämförbara bilen sker justeringen i två steg. Först beräknas förmånsvärdet för den jämförbara bilen enligt 61 kap. 5–8 a §§ IL, dvs. i förekommande fall med beaktande av extrautrustning. Det värde som då erhålls justeras sedan ytterligare enligt nedan.

Exempel:

En gasdriven bil med extrautrustning för 10 000 kr har körts mer än 3 000 mil i tjänsten under året (reduktion till 75 %). Förmånsvärdet beräknas med utgångspunkt i den jämförbara bilen på följande sätt.

	<i>Miljöbil</i>	<i>Jämförbar bil</i>
	Volvo V70 Bifuel CNG (2006)	Volvo V70 2.4 140 hk
Nybilpris:	288 900	258 900
Extrautrustning:	<u>10 000</u>	<u>10 000</u>
Summa:	298 900	268 900
Fullt förmånsvärde för den jämförbara bilen:		43 430
Nedsättning till 60 %:	26 058	
Reduktion till 75 %:	19 543	32 572
Förmånsvärde	<u>19 500</u>	32 500

Nedsättningen till 60 % av förmånsvärdet för den jämförbara bilen (32 500 – 19 500 = 13 000) överstiger inte 16 000 kr. Förmånsvärdet för miljöbilen blir således 19 500 kr.

Skatteverket har i allmänna råd (SKV A 2006:34) angett vilka bilar som vid nedsättning av förmånsvärde bör anses som närmast jämförbara bil med miljöbilar tillverkade 2002 – 2007, se bilaga 1.

3.3.4 Omfattande tjänstekörning

För den som har kört minst 3 000 mil i tjänsten med förmånsbil under ett kalenderår ska förmånsvärdet bestämmas till 75 % av det värde som skulle följa av avsnitten 3.3.1 – 3.3.3 ovan (61 kap. 9 § IL).

Sådan reduktion kan göras av arbetsgivaren löpande under beskattningsåret så länge miltalet kan antas bli uppfyllt under kalenderåret av den anställde i den aktuella anställningen. Om miltalet av någon anledning inte uppnås ska oreducerat förmånsvärde redovisas även för retroaktiv tid under kalenderåret i fråga. Arbetsgivaren kan vid beräkning av miltalet inte beakta den anställdes eventuella tjänstekörning för andra arbetsgivare. Om arbetsgivaren inte har gjort någon reduktion men den anställde uppfyller villkoren kan reduktion göras i inkomstdeklarationen. Den anställde kan då i förekommande fall summera tjänstekörning med förmånsbilar i olika anställningar under kalenderåret. Se vidare Skatteverkets skrivelse 2006-11-24 dnr 131 718880-06/111.

3.4 Nedsättning av förmånsvärde

3.4.1 Betalning för bilförmån

Om den anställde av sin nettolön utger ersättning för annat än drivmedel för bilförmånen ska förmånsvärdet sättas ned med ersättnings belopp (61 kap. 11 § IL).

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”Förmånsvärdet bör minskas med belopp motsvarande eventuell fast avgift och utgift för fordonsskatt, försäkring, besiktning, reparation eller extrautrustning som den anställde av sin nettolön löpande under året (månatligt belopp e.d.) eller som engångsbelopp betalar till arbetsgivaren. Har beloppet betalats till annan än arbetsgivaren bör kvitto eller bestyrkt kopia av kvitto lämnas till arbetsgivaren för att förmånsvärdet skall sättas ned med erlagt belopp.

Från förmånsvärdet bör inte avräknas:

- mindre utgifter för underhåll, t.ex. för biltvätt,
- oförutsebara utgifter, t.ex. självrisk till försäkringsbolag eller annan kostnad till följd av trafikolycka eller annan skada, eller
- utgifter för garage, parkering och liknande.

Eftersom något negativt förmånsvärde aldrig kan uppkomma kan nedsättningen av värdet för beskattningsåret motsvara högst det

SKV M 2006:22

beräknade värdet. Belopp som ett år inte har kunnat avräknas får inte heller utnyttjas ett senare år.”

Exempel:

En ny bil med ett nybilspris på 150 000 kr har extrautrustning värderad till 72 000 kr. Den anställde betalar 2 000 kr per månad av sin nettolön till arbetsgivaren, dvs. 24 000 kr under året.

Till bilens nybilspris läggs anskaffningsutgiften för extrautrustning (150 000 kr + 72 000 kr = 222 000 kr).

Förmånsvärdet beräknas på följande sätt:

0,3 prisbasbelopp (0,3 x 40 300 kr)	= 12 090 kr
+ 75 % av statslåneräntan vid utgången av november 2006 (75 % x 3,54 % = 2,655 %) multipliserat med nybilspriset inkl. extrautrustning (2,655 % x 222 000 kr)	= 5 894 kr
+ 9 % x nybilspriset inkl. extra- utrustning (9 % x 222 000 kr)	= 19 980 kr
Förmånsvärde före nedsättning:	= 37 964 kr
Nedsättning pga. betalning:	= - 24 000 kr
Förmånsvärde:	= 13 964 kr

Förmånsvärdet blir således 13 964 kr, dvs. avrundat 13 900 kr. Detta belopp ska tillämpas såväl vid inkomsttaxeringen som vid beräkning av preliminär skatt och arbetsgivaravgifter.

Om den anställde i stället för de månatliga beloppen betalat 72 000 kr som engångsbelopp blir förmånsvärdet efter nedsättning 0 kr (ej negativt värde). Det belopp som inte har kunnat avräknas kan inte utnyttjas senare år.

3.4.2 Del av år

Om den anställde har bilförmån under endast en del av året ska enligt 61 kap. 9 § IL förmånsvärdet sättas ned med en tolfedel för varje hel kalendermånad som han inte haft förmånen. Om han haft förmånen endast under semester eller motsvarande ledighet bör dock förmånsvärdet justeras uppåt enligt reglerna i avsnitt 4.8.

Om förmånsbilen varit avställd i enlighet med lagen (2001:558) om vägtrafikregister bör förmånsvärdet sättas ned med en tolfedel för varje hel kalendermånad avställningen varat. Nedsättningen grundar sig på att ett avställt fordon inte får köras annat än till besiktning.

3.5 Byte av bil

I Skatteverkets allmänna råd (SKV 2006:34) anges följande.

”Om den anställde under en månad använder bilar med olika förmånsvärden bör förmånens värde beräknas efter den bil som den anställde disponerar längst tid under månaden.

Om den anställde under en månad använder bilar med olika förmånsvärden lika länge, bör förmånens värde beräknas som ett genomsnitt av förmånsvärdena för dessa bilar.

Ett genomsnittsvärde kan också användas – dock endast vid inkomsttaxeringen – om den anställde under året vid ett stort antal tillfällen bytt förmånsbil, något som kan vara fallet för anställda vid bilhandelsföretag. Med ett stort antal tillfällen bör anses minst tio gånger per år någorlunda jämnt fördelade under året.”

Vid beräkning av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter används i normalfallet det värde som anges under avsnitt 3.3 alternativt avsnitt 3.5 första och andra styckena.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”För att ett genomsnittsvärde skall kunna användas även vid beräkning av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter bör – utöver vad ovan anges om antalet bilbyten m.m. – krävas följande. Underlaget för beräkning av ett genomsnittsvärde för bilar som ingår i en bilpool bör

- avse varje arbetsplats inom företaget (koncerngemensam bilpool bör inte godtas),
- utvisa att samtliga bilar som ingår i bilpoolen faktiskt används för privata resor av anställda på arbetsplatsen som deltar i bilpoolen, och
- justeras så snart en förändring skett beträffande de bilar som ingår i bilpoolen.”

3.6 Förmån av fritt drivmedel

Om det i bilförmånen ingår förmån av fritt drivmedel ska denna förmån beräknas till marknadsvärdet multiplicerat med 1,2 av den mängd drivmedel som kan antas ha förbrukats för förmånsbilens totala körsträcka under den tid den skattskyldige varit skattskyldig för bilförmånen. Om den skattskyldige gör sannolikt att den mängd drivmedel som han har förbrukat vid privat körning är lägre, ska marknadsvärdet för drivmedlet sättas ned i motsvarande mån (61 kap. 10 § IL). Det är den skattskyldige som har bevisbördan för att värdet är något annat än marknadsvärdet motsvarande allt drivmedel som gått åt för körning med förmånsbilen. Det torde krävas att det finns någon form av underlag som ger stöd för att tjänstekörningen har gjorts i viss omfattning för att en skattskyldig ska kunna göra sannolikt att värdet är något annat (prop. 1996/97:19 s. 90).

Vid beräkning av arbetsgivaravgifter ska drivmedelsförmånen värderas till marknadsvärdet (9 kap. 2 § SBL).

**SKV M
2006:22**

Förmån av drivmedel räknas till månaden efter den då förmånen kommit den skattskyldige till del (10 kap. 10 § IL). Det innebär att den som får bensin i januari blir skattskyldig för denna i februari. Av bestämmelserna i SBL följer att förmånen då ska redovisas i den skattedeclaration som lämnas i mars.

Skatteutskottet framhåller i sitt yttrande till finansutskottet (FiU 1996/97:1 s. 106 f) att om arbetsgivaren betalar drivmedelskostnader får normalt en skattepliktig förmån anses ha uppkommit som ska värderas till marknadsvärdet multiplicerat med 1,2. I sådant fall är arbetsgivaren i förekommande fall också berättigad till avdrag för den ingående mervärdesskatten på drivmedlet.

Om den anställde ersätter arbetsgivaren med visst belopp, t.ex. drivmedlets marknadsvärde, ska förmånsvärdet sättas ned med ersättningens belopp.

Om en anställd erhållit förmån av fritt drivmedel som inte avser förmånsbil ska denna förmån värderas till marknadsvärdet, dvs. utan uppräknings med 1,2.

4 Justering av förmånsvärde

4.1 Synnerliga skäl

Förmånsvärdet får enligt 61 kap. 18 § IL justeras uppåt eller nedåt om det finns synnerliga skäl.

Som synnerliga skäl för justering nedåt av värdet av bilförmån anses enligt 61 kap. 19 § IL att bilen använts som arbetsredskap, att bilen använts i taxinäring och har körts minst 6 000 mil i verksamheten under kalenderåret och dispositionen för privat körning varit begränsad i mer än ringa utsträckning eller att det finns liknande omständigheter. Vidare finns en justeringsregel i 61 kap. 19 b § IL för vissa bilar som deltar i test.

Det kan förekomma situationer där justering kan anses motiverad enligt flera justeringsgrunder. Justering enligt en grund utesluter inte justering enligt en annan. I en sådan situation bör storleken av justeringen grunda sig på en samlad bedömning av de hinder som begränsar det privata användandet av förmånsbilen.

Justeringsreglerna kan bli aktuella att tillämpa

- vid inkomsttaxeringen (61 kap. 18–19 b §§ IL) och
- när arbetsgivare hos Skatteverket ansökt om justering av underlaget för beräkning av arbetsgivaravgifter (9 kap. 2 § SBL) och skatteavdrag (8 kap. 16 § SBL). Däremot kan den anställde inte ansöka om sådan justering av bilförmånsvärdet under beskattningsåret.

Det är alltså arbetsgivaren som måste ansöka om att få ett särskilt beslut från Skatteverket om justering av avgiftsunderlaget. Ett sådant beslut gäller endast för ett beskattningsår. Har arbetsgivaren fått ett sådant beslut ska även skatteavdrag beräknas på det justerade värdet. Likaså ska det justerade värdet anges i kontrolluppgiften. Anser den anställde att värdet i kontrolluppgiften är felaktigt ska han upplysa om detta i sin inkomstdeklaration.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”Förmånsvärdet bör i normalfallet inte beräknas lägre än vad som framkommer vid en värdering efter huvudregeln i 61 kap. 5–9 §§ IL. Justering görs t.ex. inte av den anledningen att det privata användandet i huvudsak utgjorts av resor mellan bostaden och arbetsplatsen eller om det på bilen förekommit reklamskyltar, firmanamn och liknande.”

I nedan angivna punkter, 4.2–4.8, beskrivs situationer där justering anses motiverad. Beträffande avräkningsordning se avsnitt 4.9.

4.2 Bilen används som arbetsredskap

4.2.1 Begränsat privat nyttjande

Som synnerliga skäl för justering nedåt av värdet av bilförmån anses att bilen använts som arbetsredskap. Med bil som har karaktär av arbetsredskap avses bil som i väsentlig mån är inredd eller avpassad för annat än persontransport, t.ex. installations- eller distributionsbilar av olika slag, vilket begränsar det privata nyttjandet av bilen (prop. 1993/94:90 s. 93).

4.2.2 Lätt lastbil

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”Om den anställde kan visa att han med hänsyn till tjänstebehovet varit tvungen att använda lätt lastbil som har sådan fast utrustning eller inredning att det privata användandet avsevärt begränsats bör justering ske. I dessa fall bör värdet beräknas enligt följande.

För lätt lastbil vars totalvikt understiger 3 000 kg får förmånsvärdet beräknas med ledning av ett nybilspris som motsvarar lägst tre - för modellåret/tillverkningsåret gällande - prisbasbelopp. Till detta pris läggs i förekommande fall anskaffningsutgiften för all extrautrustning. Förmånsvärdet uppgår alltså till 0,3 prisbasbelopp med tillägg för ränterelaterat och prisrelaterat belopp baserat på det sålunda bestämda nybilspriset.

För lätt lastbil vars totalvikt är 3 000 kg eller mer, beräknas förmånsvärdet på samma sätt som anges i föregående stycke, dock efter ett nybilspris som motsvarar lägst fem - för modellåret/tillverkningsåret gällande - prisbasbelopp, vartill kommer anskaffningsutgiften för extrautrustning.

För bilmodell som är sex år eller äldre, bör förmånsvärdet beräknas utifrån prisbasbeloppet för kalenderåret sex år före beskattningsåret.

Extrautrustning som vinschar och kranar o.d. som anskaffats endast för tjänstebruk beaktas inte vid förmånsvärderingen.”

SKV M 2006:22

Prisbasbeloppet uppgår till 36 900 kr för år 2001, 37 900 kr för år 2002, 38 600 kr för år 2003, 39 300 kr för år 2004, 39 400 kr för år 2005, 39 700 kr för år 2006 samt 40 300 kr för år 2007.

Beskattningsåret 2007 tillämpas för bilmodell som är sex år eller äldre prisbasbeloppet för år 2001, dvs. 36 900 kr.

4.2.3 Personbil

Med bil som har karaktär av arbetsredskap bör avses att bilen i väsentlig mån är inredd eller avpassad för annat än persontransport, t.ex. installations- eller distributionsbilar av olika slag, vilket begränsar det privata användandet av bilen (prop. 1993/94:90 s. 93). I RÅ 2000 ref. 43 har förmånsvärdet för vissa servicebilar justerats till 70 procent, då den utrustning i form av verktyg och reservdelar som normalt medförts i servicebilarna varit omfattande och tidsödande att lasta i och ur.

Reglerna innebär vidare justeringsmöjligheter så att förmånen av att kunna använda exempelvis en stor specialutrustad taxi i allmänhet kan begränsas till värdet för en normalbil.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”Om bilens inredning inte är fast bör en förutsättning för justering vara att utrustningen är tung och/eller kräver stort utrymme och att det är förenat med stora svårigheter att lasta ur den. Justering bör också kunna ske beträffande en servicebil om den utrustning i form av verktyg och reservdelar etc. som normalt medförs i bilen är så omfattande och så tidsödande att lasta i och ur att det inte kan göras varje dag.

Vilket förmånsvärde som bör sättas får bedömas med hänsyn till omständigheterna i det enskilda fallet. Högre förmånsvärde än 75 procent av fullt förmånsvärde bör dock inte komma ifråga.”

4.3 Taxibil

Synnerliga skäl för justering nedåt av förmånsvärdet anses föreligga om bilen används i taxinäring och har körts minst 6 000 mil i tjänsten under kalenderåret och dispositionen för privat körning i mer än ringa utsträckning varit begränsad (61 kap. 19 § IL). En sådan begränsning kan enligt prop. 1996/97:19 s. 90 f. t.ex. föreligga när taxibilen används i sådan omfattning i taxiverksamheten att det krävs extra-personal, utöver heltidsarbetande chaufför, för att ha den i trafik. Så kan t.ex. vara fallet med taxibil som körs av förmånshavaren på heltid måndag - fredag och på helgen av annan person.

Enligt nämnda prop. kan 3 000-milsregeln, som avser förmånshavarens egna körning i tjänsten med förmånsbilen, tillämpas parallellt också med denna justeringsregel. Hur stor justering av förmånsvärdet som bör göras får bedömas med hänsyn till omständigheterna. Se dock avsnitt 4.9 om avräkningsordning i dessa fall.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV 2006:34) anges följande.

”Justering av förmånsvärde för bil som använts i taxinäring bör ske till lägst 40 procent av ett prisbasbelopp.”

För taxibil som körts mindre än 6 000 mil i tjänsten gäller vanliga regler för nedsättning och justering av förmånsvärdet.

4.4 Bilen används huvudsakligen i tjänsten

Justering bör kunna medges om bilen huvudsakligen används i tjänsten och den anställda kan visa att den privata körsträckan varit mycket begränsad i förhållande till den totala körsträckan utan att för den skull ringa användning kan anses föreligga. Vilket värde som ska åsättas förmånen får bedömas med hänsyn till samtliga omständigheter (jfr prop. 1993/94:90 s. 93).

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”Förmånsvärdet bör justeras nedåt om bilen används i verksamheten i sådan omfattning att betydande hinder föreligger att använda bilen privat. Så kan vara fallet om bilen används av mer än en förare eller annars används i verksamhet på sådant sätt som medför betydande hinder för det privata nyttjandet t.ex. jourberedskap. För att justering skall komma ifråga bör krävas att bilen är anskaffad för verksamheten.

Justering bör ske till lägst 40 procent av ett prisbasbelopp.”

4.5 Testbil

Justering nedåt av förmånsvärdet får också ske när bilen ingår i en större grupp av bilar som deltar i ett test eller liknande för utprovning av ny eller förbättrande miljö- eller säkerhetsteknik eller dylikt och bilen i det utförandet inte finns att köpa på den allmänna marknaden inom EES-området (61 kap. 19 b § IL).

I prop. 1996/97:19 anges på s. 63 att sådana bilar många gånger har ett lika högt och ibland högre nybilspris än sina traditionella motsvarigheter på marknaden. Det är då rimligt att den som deltar i ett sådant försök eller sådan test ska kunna få värdet justerat nedåt. Försöket eller testet innebär ju att tekniken inte är fullt utprovad eller att man t.ex. inte vet hur bilen klarar ett kallt klimat. Även andra inskränkningar kan förekomma, som t.ex. fallet är för de bilar som kör på vissa alternativa bränslen för vilka det kan finnas få tankställen. På s. 91 i nämnda prop. anges att justering således bör ske till en nivå som motsvarar förmånsvärdet för motsvarande bil utan den särskilda utrustning eller teknik som testas eller är under utprovning eller med beaktande av de särskilda inskränkningar som deltagandet i testet får antas medföra.

4.6 Bil med delad dispositionsrätt

Sådan begränsning av möjligheten att använda en förmånsbil privat som följer av att t.ex. två anställda delar på dispositionsrätten till bilen anses som sådana synnerliga skäl som motiverar justering enligt 61 kap. 19 § IL (Skatteverkets skrivelse 2005-06-20, dnr 130 278670-05/111). Utgångspunkten i sådana fall är att en förmånsbil sammantaget endast bör medföra högst ett fullt förmånsvärde.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”Sådan begränsning av möjligheten att använda en förmånsbil privat som följer av att t.ex. två anställda delar på dispositionsrätten till bilen bör anses vara sådana synnerliga skäl som motiverar justering enligt 61 kap. 19 § tredje strecksatsen IL.

Förmånsvärdet bör justeras till 50 procent om den anställda delar dispositionsrätten till en förmånsbil med en annan anställd så att han endast kan utnyttja bilen under halva tiden.”

4.7 Hinder att använda bilen

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”En begränsning av möjligheten att använda en förmånsbil privat till följd av absolut hinder att använda bilen under viss period bör anses vara synnerliga skäl för justering enligt 61 kap. 19 § tredje strecksatsen IL.

Förmånsvärdet bör justeras nedåt om den anställda kan visa att ett absolut hinder att använda förmånsbilen har förelegat under mer betydande och sammanhängande tidsrymd och bilen under denna period inte har kunnat användas av någon närstående person till den skattskyldige eller i övrigt för hans familjs räkning. Om tidsperioden sträcker sig över ett årsskifte bör - vid bedömning om skäl för justering föreligger - hela den tidsperiod som hindret består beaktas. Justering kan dock inte ske för mer än nio månader under ett och samma kalenderår.

Ett sådant absolut hinder kan föreligga exempelvis i samband med sjukhusvistelse och körkortsindragning. Förmånsvärdet för år räknat bör i dessa fall reduceras med 1/9 per hel kalendermånad som hindret har bestått utöver tre månader (maximalt nio månader under ett kalenderår).

Justeringsregeln tillämpas i de fall den anställda inte kunnat frånträda avtalet om förmånsbil.”

4.8 Bil under semester m.m.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”Möjlighet att få använda förmånsbil under kortare tidsperiod t.ex. i samband med semester bör anses utgöra synnerliga skäl för justering uppåt av förmånsvärdet enligt 61 kap. 18 § IL.

Förmånsvärdet bör justeras uppåt i de fall den anställda haft bilförmån endast under en kortare tidsperiod, då han huvudsakligen

haft semester eller motsvarande ledighet. Förmånens värde bör motsvara den inbesparing han gjort jämfört med om han hyrt motsvarande bil under denna tidsperiod.”

**SKV M
2006:22**

4.9 Avräkningsordning

Avräkningsordningen visar i vilken ordning olika former av nedsättningar, reduktioner och justeringar ska beaktas vid uträkning av förmånsvärde.

Arbetsgivare som erhållit beslut om justering ska i förekommande fall själv tillämpa reglerna om reduktion såväl vid omfattande tjänstekörning (3 000 mil) som vid del av år och lämnad ersättning. Ett undantag från detta gäller taxibil i vissa fall, se nedan.

I Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2006:34) anges följande.

”När bilförmånsvärdet skall reduceras på grund av nedsättning för miljöbil enligt 61 kap. 8 a § IL, omfattande tjänstekörning eller del av året enligt 61 kap. 9 § IL, lämnad ersättning för förmånen enligt 61 kap. 11 § första stycket IL och/eller justering på grund av synnerliga skäl enligt 61 kap. 18, 19 eller 19 b § IL bör avräkning ske i viss ordning.

Föreligger grund för justering både uppåt och nedåt, bör justering uppåt göras före justering nedåt. I de fall justering kan anses motiverad på flera grunder, bör storleken av justeringen grunda sig på en samlad bedömning av de hinder som begränsar det privata nyttjandet av bilen. Avräkning från förmånsvärdet bör ske i den ordning som anges nedan.

Ett undantag från avräkningsordningen bör tillämpas för taxibil i vissa fall. Har Skatteverket fattat beslut om justering till 40 procent av ett prisbasbelopp, dvs. till den lägsta nivån, bör denna justering i förekommande fall anses omfatta även nedsättning på grund av omfattande tjänstekörning (minst 3 000 mils tjänstekörning). Arbetsgivaren skall i sådant fall således inte göra någon ytterligare reduktion på grund av omfattande tjänstekörning.

1. Förmånsvärde beräknat enligt 61 kap. 5–8 §§ IL
2. Nedsättning för miljöbil (8 a §)
3. Justering på grund av synnerliga skäl, uppåt eller nedåt (18, 19 eller 19 b §)
4. Reduktion vid omfattande tjänstekörning (9 § första stycket)
5. Nedsättning vid del av år (9 § andra stycket)
6. Nedsättning för lämnad ersättning (11 § första stycket).”

5 Uppgiftsskyldighet

5.1 Kontrolluppgift

I kontrolluppgiften för den anställda ska årligen anges värdet av bilförmån till belopp som beräknats enligt avsnitt 3.3 – 3.5. Värde enligt avsnitt 4 ska beaktas endast om Skatteverket på ansökan av

SKV M 2006:22

arbetsgivaren beslutat om justering av förmånsvärdet för beräkning av arbetsgivaravgifter. I sådant fall ska också anges att det är ett justerat värde som används. En kontrolluppgift ska innehålla

1. kod för bilmodell enligt billistorna (se avsnitt 5.2).
2. storleken av nedsättning av bilförmånsvärdet i de fall den anställda betalat för förmånen,
3. värdet av bilförmånen efter nedsättning enligt punkt 2,
4. värdet av förmån av fritt drivmedel, och
5. antalet kilometer tjänstekörning som ersättning för kostnader för drivmedel för resa i tjänsten med förmånsbil avser.

Uppgift ska även lämnas om antal månader som en anställd haft bilförmån.

Värde av bilförmån exklusive drivmedelsförmån avrundas nedåt till helt hundratal kronor, se avsnitt 2.3.

I den mån kostnadsersättning för körning med förmånsbil i tjänsten överstiger avdragsgillt schablonbelopp per kilometer ska den över-skjutande delen behandlas som lön och ligga till grund för beräkning av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter (8 kap. 19 § SBL och 2 kap. 11 § p. 1 SAL) samt redovisas som lön i kontrolluppgiften.

5.2 Kod för bilmodell

De koder för bilmodeller som anges i Skatteverkets föreskrifter (billistorna) har sju positioner och är utformade på följande sätt.

- Tillverkningsår/årsmodell anges med två siffror; 99 för år 1999, 00 för år 2000 osv. Om året för bilen är okänt anges i stället 22.
- Bilmärke anges med två bokstäver. Om bilmärket saknas i billistorna eller är okänt anges i stället XX.
- Bilvariant anges med tre siffror. Om bilen saknas i billistorna eller är okänd anges i stället 222.

Kodsättning av bilar med unika koder för bilmodeller har skett av årsmodell 1992 och framåt.

Om endast del av koden är känd anges de kända delarna. För övriga delar anges 22, XX eller 222, t.ex. 94AR222. Koden ska alltid bestå av sju positioner.

Kod för bilmärke

AR	Alfa Romeo	DW	Daewoo/
AU	Audi		Chevrolet
BE	Bentley	DA	Daihatsu
BM	BMW	DO	Dodge
BU	Buick	FE	Ferrari
CA	Cadillac	FI	Fiat
CV	Chevrolet	FO	Ford
CY	Chrysler	GA	Galopper
CI	Citroën	HO	Honda

HY	Hyundai	OP	Opel
IV	Iveco	PE	Peugeot
JA	Jaguar	PP	Piaggio Porter
JE	Jeep	PT	Pontiac
KI	KIA	PR	Porsche
LA	Lada	RE	Renault
LB	Lamborghini	RR	Rolls Royce
LR	Land Rover	RO	Rover
LE	Lexus	SA	Saab
LO	Lotus	SE	Seat
MS	Maserati	SK	Skoda
MY	Maybach	SM	Smart
MA	Mazda	SY	Ssaang Yong
MB	Mercedes-Benz	SB	Subaru
MF	Mitsubishi-Fuso	SZ	Suzuki
MG	MG	TO	Toyota
MN	MINI	VW	Volkswagen
MI	Mitsubishi	VO	Volvo
MO	Morgan		
NI	Nissan	XX	Övriga/okänt

**SKV M
2006:22**

6 Avdrag för resor med förmånsbil

Den som använder förmånsbil för resor mellan bostad och arbetsplats har rätt till skäligt avdrag för utgifter under samma förutsättningar som gäller resor med egen bil. Avdrag medges för utgift för dieselolja med 60 öre per körd kilometer och för bensin och övriga drivmedel med 90 öre per körd kilometer. Detsamma gäller den som, utan att vara skattskyldig för bilförmån, företagit resorna med förmånsbil för vilken sambo eller sådan närstående som avses i 2 kap. 22 § IL är skattskyldig (12 kap. 29 § IL).

Avdrag medges vidare under vissa förutsättningar den som på grund av sitt arbete vistas på annan ort än den där han eller hans familj bor för skälig utgift för hemresor (12 kap. 24 § IL). Likaså medges avdrag för utgifter för resor i samband med tillträdande eller frånträdande av anställning eller uppdrag (12 kap. 25 § IL). Om godtagbara allmänna kommunikationer saknas får avdrag för sådana resor medges även för utgift för resa med förmånsbil i enlighet med föregående stycke.

Om den som använder förmånsbil för tjänsteresor betalar samtliga kostnader för drivmedlet som är förenade med resorna medges avdrag för utgift för dieselolja med 60 öre per körd kilometer eller för bensin och övriga drivmedel med 90 öre per körd kilometer (12 kap. 5 § IL). Detsamma gäller sådan delägare i handelsbolag som ska uttagsbeskattas för bilförmån och som har använt bilen för resor i näringsverksamheten (16 kap. 27 § IL).

Den som vid resor till och från arbetet eller vid resor i samband med till- eller frånträdande av anställning haft utgift för väg-, bro- eller färjeavgift medges avdrag för sådana avgifter (12 kap. 27 § IL).

**SKV M
2006:22**

Innehållsförteckning

1	Allmänt om lagstiftningen m.m.	1
2	Allmänna principer	2
2.1	Övergripande bestämmelser.....	2
2.2	När föreligger bilförmån?	4
2.3	Definitioner m.m.	5
3	Värdering av bilförmån.....	5
3.1	Nybilpris för bilmodellen	5
3.2	Extrautrustning.....	7
3.3	Beräkning av förmånsvärde	8
3.4	Nedsättning av förmånsvärde.....	11
3.5	Byte av bil.....	13
3.6	Förmån av fritt drivmedel	13
4	Justering av förmånsvärde	14
4.1	Synnerliga skäl.....	15
4.2	Bilen används som arbetsredskap	16
4.3	Taxibil.....	17
4.4	Bilen används huvudsakligen i tjänsten.	17
4.5	Testbil	17
4.6	Bil med delad dispositionsrätt.....	18
4.7	Hinder att använda bilen	18
4.8	Bil under semester m.m	18
4.9	Avräkningsordning	19
5	Uppgiftsskyldighet.....	19
5.1	Kontrolluppgiften.....	19
5.2	Kod för bilmodell.....	20
6	Avdrag för resor med förmånsbil.....	21
	Bilaga 1. Miljöbilar.....	24

Skatteverket har i allmänna råd (SKV A 2006:34) angett vilka bilar som vid nedsättning av förmånsvärde bör anses som närmast jämförbara bil med miljöbilar tillverkade 2002 – 2007.

El- och elhybridbilar samt gasdrivna bilar (ej gasol)

Om bilen är utrustad med teknik för drift med elektricitet (el- och elhybridbilar) eller drift med annan gas än gasol sätts förmånsvärdet ned till en nivå som motsvarar 60 % av värdet för den jämförbara bilen, dock med högst 16 000 kr för helt år i förhållande till den jämförbara bilen.

El- och elhybridbilar samt gasdrivna bilar 2002

<i>Miljöbilar</i>		<i>Jämförbara bilar</i>	
02CI504	Citroën Berlingo skåp EL	02CI501	Citroën Berlingo skåp 1.4
02OP033	Opel Zafira 1.6 Comfort CNG	02OP030	Opel Zafira 1.6 + komfortp. 13 900 kr
02TO017	Toyota Prius HYBRID	02TO011	Toyota Corolla 1.4 sedan
02VO063	Volvo S60 Bi-fuel CNG	02VO051	Volvo S60 2.4 140 hk
02VO064	Volvo S60 Bi-fuel CNG Addition	02VO052	Volvo S60 2.4 140 hk Addition
02VO065	Volvo S60 Bi-fuel CNG Business	02VO053	Volvo S60 2.4 140 hk Business
02VO094	Volvo V70 Bi-fuel CNG	02VO082	Volvo V70 2.4 140 hk
02VO095	Volvo V70 Bi-fuel CNG Addition	02VO083	Volvo V70 2.4 140 hk Addition
02VO096	Volvo V70 Bi-fuel CNG Business	02VO084	Volvo V70 2.4 140 hk Business
02VO123	Volvo S80 Bi-fuel CNG	02VO110	Volvo S80 2.4 140 hk
02VO124	Volvo S80 Bi-fuel CNG Addition	02VO111	Volvo S80 2.4 140 hk Addition
02VO125	Volvo S80 Bi-fuel CNG Business	02VO112	Volvo S80 2.4 140 hk Business

El- och elhybridbilar samt gasdrivna bilar 2003

<i>Miljöbilar</i>		<i>Jämförbara bilar</i>	
03CI504	Citroën Berlingo skåp électrique	03CI501	Citroën Berlingo skåp 1.4
03OP029	Opel Zafira 1.6 CNG	03OP026	Opel Zafira 1.6 + komfortp. 13 900 kr
03TO014	Toyota Prius HYBRID	03TO008	Toyota Corolla 1.4 5d
03VW023	Volkswagen Golf 2.0 Variant Bi-fuel	03VW022	Volkswagen Golf 2.0 Variant
03VO067	Volvo S60 Bi-fuel CNG	03VO055	Volvo S60 2.4 140 hk
03VO068	Volvo S60 Bi-fuel CNG Addition	03VO056	Volvo S60 2.4 140 hk Addition
03VO069	Volvo S60 Bi-fuel CNG Business	03VO057	Volvo S60 2.4 140 hk Business

SKV M
2006:22

03VO092	Volvo V70 Bi-fuel CNG	03VO080	Volvo V70 2.4 140 hk
03VO093	Volvo V70 Bi-fuel CNG Addition	03VO081	Volvo V70 2.4 140 hk Addition
03VO094	Volvo V70 Bi-fuel CNG Business	03VO082	Volvo V70 2.4 140 hk Business
03VO119	Volvo S80 Bi-fuel CNG	03VO107	Volvo S80 2.4 140 hk
03VO120	Volvo S80 Bi-fuel CNG Addition	03VO108	Volvo S80 2.4 140 hk Addition
03VO121	Volvo S80 Bi-fuel CNG Business	03VO109	Volvo S80 2.4 140 hk Business

El- och elhybridbilar samt gasdrivna bilar 2004

<i>Miljöbilar</i>		<i>Jämförbara bilar</i>	
04FI030	Fiat Punto 1.2 Bi-Power Active 5d	04FI002	Fiat Punto 1.2 Active 5d
04MB148	Mercedes-Benz E 200 Kompr NGT aut	04MB044	Mercedes-Benz E 200 Kompr, + automat- växellåda 19 900 kr
04OP023	Opel Astra 1.6 Kombi Njoy CNG	04OP022	Opel Astra 1.6 Kombi, + Njoypaket 12 700 kr
04OP038	Opel Zafira 1.6 Comfort CNG	04OP036	Opel Zafira 1.6 + Comfortp. 11 400 kr
04TO015	Toyota Prius HSD HYBRID	04TO013	Toyota Corolla Verso 1.6
04VW014	Volkswagen Golf 2.0 Variant Bifuel	04VW013	Volkswagen Golf 2.0 Variant
04VO049	Volvo S60 Bi-Fuel CNG	04VO033	Volvo S60 2.4 140 hk
04VO050	Volvo S60 Bi-Fuel Addition CNG	04VO034	Volvo S60 2.4 140 hk Addition
04VO182	Volvo S60 Bi-Fuel Addition + CNG	04VO174	Volvo S60 2.4 140 hk Addition +
04VO051	Volvo S60 Bi-Fuel Business CNG	04VO035	Volvo S60 2.4 140 hk Business
04VO183	Volvo S60 Bi-Fuel Business 603 CNG	04VO175	Volvo S60 2.4 140 hk Business 603
04VO052	Volvo S60 Bi-Fuel Business+ CNG	04VO036	Volvo S60 2.4 140 hk Business+
04VO214	Volvo S60 Bi-Fuel Business++ CNG	04VO210	Volvo S60 2.4 140 hk Business++
04VO089	Volvo V70 Bi-Fuel CNG	04VO071	Volvo V70 2.4 140 hk
04VO090	Volvo V70 Bi-Fuel Addition CNG	04VO072	Volvo V70 2.4 140 hk Addition
04V0196	Volvo V70 Bi-Fuel Addition+ CNG	04VO190	Volvo V70 2.4 140 hk Addition+
04VO091	Volvo V70 Bi-Fuel Business CNG	04VO073	Volvo V70 2.4 140 hk Business
04VO197	Volvo V70 Bi-Fuel Business 603 CNG	04VO191	Volvo V70 2.4 140 hk Business 603
04VO092	Volvo S70 Bi-Fuel Business+ CNG	04VO074	Volvo V70 2.4 140 hk Business+
04VO223	Volvo V70 Bi-Fuel Business++ CNG	04VO219	Volvo V70 2.4 140 hk Business++
04VO132	Volvo S80 Bi-Fuel CNG	04VO116	Volvo S80 2.4 140 hk
04VO133	Volvo S80 Bi-fuel Addition CNG	04VO117	Volvo S80 2.4 140 hk Addition

04VO134	Volvo S80 Bi-fuel Business CNG	04VO118	Volvo S80 2.4 140 hk Business
04VO135	Volvo S80 Bi-Fuel Business+ CNG	04VO119	Volvo S80 2.4 140 hk Business+
04VO234	Volvo S80 Bi-Fuel Business++ CNG	04VO230	Volvo S80 2.4 140 hk Business++

**SKV M
2006:22**

El- och elhybridbilar samt gasdrivna bilar 2005

Miljöbilar

Jämförbara bilar

05FI007	Fiat Punto 1.2 60 Bi- Power Active 5d	05FI006	Fiat Punto 1.2 60 Active 5d
05LE010	Lexus RX 400h	05LE005	Lexus RX 300
05MB044	Mercedes-Benz E 200 Kompr NGT aut	05MB043	Mercedes-Benz E 200 Kompr aut
05OP055	Opel Astra 1.6 Njoy Kombi CNG	05OP060	Opel Astra 1.6 SW Enjoy
05OP069	Opel Zafira 1.6 Comfort CNG	05OP068	Opel Zafira 1.6 Comfort
05OP147	Opel Combo Tour 1.6 CNG	05OP122	Opel Combo Tour 1.4 Twinport
05OP534	Opel Combo 1.6 CNG skåp	05OP501	Opel Combo 1.4 Twinsport skåp
05TO018	Toyota Prius HYBRID	05TO015	Toyota Corolla Verso 1.6
05VW017	Volkswagen Golf 2.0 Variant Bifuel	05VW016	Volkswagen Golf 2.0 Variant
05VO077	Volvo S60 Bi-Fuel CNG	05VO057	Volvo S60 2.4 140 hk
05VO078	Volvo S60 Bi-Fuel Addition CNG	05VO058	Volvo S60 2.4 140 hk Addition
05VO079	Volvo S60 Bi-Fuel Business/Kinetic CNG	05VO059	Volvo S60 2.4 140 hk Business/Kinetic
05VO080	Volvo S60 Bi-Fuel Business+/Momentum CNG	05VO060	Volvo S60 2.4 140 hk Business+/Momentum
05VO081	Volvo S60 Bi-Fuel Business++/Summum CNG	05VO061	Volvo S60 2.4 140 hk Business++/Summum
05VO120	Volvo V70 Bi-Fuel CNG	05VO100	Volvo V70 2.4 140 hk
05VO121	Volvo V70 Bi-Fuel Addition CNG	05VO101	Volvo V70 140 hk Addition
05VO122	Volvo V70 Bi-fuel Business/Kinetic CNG	05VO102	Volvo V70 2.4 140 hk Business/Kinetic
05VO123	Volvo V70 Business+/Momentum CNG	05VO103	Volvo V70 2.4 140 hk Business+/Momentum
05VO124	Volvo V70 Bi-Fuel Business++/Summum CNG	05VO104	Volvo V70 2.4 140 hk Business++/Summum
05VO170	Volvo S80 Bi-Fuel CNG	05VO150	Volvo S80 2.4 140 hk
05VO171	Volvo S80 Bi-Fuel Addition CNG	05VO151	Volvo S80 2.4 140 hk Addition
05VO172	Volvo S80 Bi-Fuel Business CNG	05VO152	Volvo S80 2.4 140 hk Business
05VO173	Volvo SD80 Bi-Fuel Business+ CNG	05VO153	Volvo S80 2.4 140 hk Business+

SKV M
2006:22

05VO174	Volvo S80 Bi-Fuel Business++ CNG	05VO154	Volvo S80 2.4 140 hk Business++
05VO249	Volvo S80 Bi-Fuel Classic CNG	05VO247	Volvo S80 2.4 140 hk Classic

El- och elhybridbilar samt gasdrivna bilar 2006

<i>Miljöbilar</i>		<i>Jämförbara bilar</i>	
06FI006	Fiat Punto 1.2 60 Bi-Power Active 5d	06FI004	Fiat Punto 1.2 60 Active 5d
06FI517	Fiat Doblo 1.6 Natural Power skåp	06FI515	Fiat Doblo 1.3 JTD Multijet 16 Base skåp
06HO021	Honda Civic 1.3 Hybrid	06HO003	Honda Civic 1.4 Comfort 5d
06IV505	Iveco Daily 35S11 GAS skåp	06IV504	Iveco Daily 35S10 skåp
06IV510	Iveco Daily 35C11 GAS skåp	06IV509	Iveco Daily 35C10 skåp
06IV518	Iveco Daily 35S11 GAS chassi	06IV517	Iveco Daily 35S10 chassi
06IV523	Iveco Daily 35C11 GAS chassi	06IV522	Iveco Daily 35C10 chassi
06LE007	Lexus RX 400h Hybrid	06LE006	Lexus RX 300
06LE014	Lexus GS 450h Hybrid	06LE009	med avdrag 46 500 kr = 522 700 kr
06MB052	Mercedes-Benz E 200 Kompr NGT aut	06MB051	Mercedes-Benz E 200 Kompr aut
06OP055	Opel Combo Tour 1.6 CNG	06OP054	Opel Combo Tour 1.4 Twinport
06OP504	Opel Combo 1.6 CNG skåp	06OP503	Opel 1.4 Twinport skåp
06OP069	Opel Zafira 1.6 CNG Enjoy	06OP068	Opel Zafira 1.6 Enjoy
06TO018	Toyota Prius Hybrid	06TO014	Toyota Corolla Verso 1.6
06VW018	Volkswagen Golf 2.0 Variant Bifuel	06VW017	Volkswagen Golf 2.0 Variant
06VW126	Volkswagen Caddy Kombi EcoFuel	06VW068	Volkswagen Caddy Kombi 102 hk
06VW127	Volkswagen Caddy Life EcoFuel	06VW072	Volkswagen Caddy Life 102 hk
06VW558	Volkswagen Caddy skåp EcoFuel	06VW502	Volkswagen Caddy skåp 102 hk
06VW121	Volkswagen Touran 2.0 EcoFuel Conceptline	06VW034	Volkswagen Touran 1.6 Conceptline
06VO082	Volvo S60 Bi-fuel CNG	06VO076	Volvo S60 2.4 140 hk
06VO083	Volvo S60 Bi-fuel Addition CNG	06VO077	Volvo S60 2.4 140 hk Addition
06VO084	Volvo S60 Bi-Fuel Kinetic CNG	06VO078	Volvo S60 2.4 140 hk Kinetic
06VO085	Volvo S60 Bi-fuel Momentum CNG	06VO079	Volvo S60 2.4 140 hk Momentum
06VO086	Volvo S60 Bi-fuel Summum CNG	06VO080	Volvo S60 2.4 140 hk Summum
06VO140	Volvo V70 Bi-fuel CNG	06VO134	Volvo V70 2.4 140 hk
06VO141	Volvo V70 Bi-fuel Addition CNG	06VO135	Volvo V70 2.4 140 hk Addition
06VO142	Volvo V70 Bi-fuel Kinetic CNG	06VO136	Volvo V70 2.4 140 hk Kinetic
06VO143	Volvo V70 Bi-fuel Momentum CNG	06VO137	Volvo V70 2.4 140 hk Momentum

06VO144	Volvo V70 Bi-fuel Summum CNG	06VO138	Volvo V70 2.4 140 hk Summum
06VO145	Volvo V70 Bi-fuel Sport CNG	06VO139	Volvo V70 2.4 140 hk Sport
06VO200	Volvo S80 Bi-fuel Classic CNG	06VO199	Volvo S80 2.4 140 hk Classic

**SKV M
2006:22**

El- och elhybridbilar samt gasdrivna bilar 2007

Miljöbilar

Jämförbara bilar

07FI005	Fiat Punto 1.2 60 Bi- Power Active	07FI004	Fiat Punto 1.2 60 Active
07FI502	Fiat Doblo 1.6 Natural Power skåp	07FI501	Fiat Doblo 1.3 Multijet 16V Base skåp
07HO007	Honda Civic 1.3 Hybrid	07HO004	Honda Civic 1.8 Comfort 5d
07LE004	Lexus RX 400h Hybrid	07LE003	Lexus RX 350
07LE007	Lexus GS 450h Hybrid	07LE007	med avdrag 56 600 kr = 483 000 kr
07MB067	Mercedes-Benz E 200 Kompr NGT aut	07MB066	Mercedes-Benz E 200 Kompr aut
07OP034	Opel Zafira 1.6 CNG Enjoy	07OP033	Opel Zafira 1.6 Essentia
07OP055	Opel Combo Tour 1.6 CNG	07OP054	Opel Combo Tour 1.4 Twinport
07OP504	Opel Combo 1.6 CNG skåp	07OP503	Opel 1.4 Twinsport skåp
07TO021	Toyota Prius Hybrid	07TO017	Toyota Corolla Verso 1.6
07VW032	Volkswagen Touran 2.0 EcoFuel Conceptline	07VW030	Volkswagen Touran 1.6 Conceptline
07VW065	Volkswagen Caddy Kombi EcoFuel	07VW064	Volkswagen Caddy Kombi 102 hk
07VW070	Volkswagen Caddy Life EcoFuel	07VW069	Volkswagen Caddy Life 102 hk
07VW503	Volkswagen Caddy skåp EcoFuel	07VW502	Volkswagen Caddy skåp 102 hk
07VO121	Volvo S60 Bi-Fuel CNG	07VO117	Volvo S60 2.4 140 hk
07VO122	Volvo S60 Bi-Fuel Kinetic CNG	07VO118	Volvo S60 2.4 140 hk Kinetic
07VO123	Volvo S60 Bi-Fuel Momentum CNG	07VO119	Volvo S60 2.4 140 hk Momentum
07VO124	Volvo S60 Bi-Fuel Summum CNG	07VO120	Volvo S60 2.4 140 hk Summum
07VO167	Volvo V70 Bi-Fuel CNG	07VO163	Volvo V70 2.4 140 hk
07VO168	Volvo V70 Bi-Fuel Kinetic CNG	07VO164	Volvo V70 2.4 140 hk Kinetic
07VO169	Volvo V70 Bi-Fuel Momentum CNG	07VO165	Volvo V70 2.4 140 hk Momentum
07VO170	Volvo V70 Bi-Fuel Summum CNG	07VO166	Volvo V70 2.4 140 hk Summum

Alkoholdrivna bilar

Förmånsvärdet sätts ned till en nivå som motsvarar 80 % av värdet för den jämförbara bilen om bilen är utrustad med teknik för drift med alkohol, dock med högst 8 000 kr för helt år i förhållande till den jämförbara bilen. Till alkoholdrivmedlen hör etanol och metanol.

Alkoholdrivna bilar 2002

Miljöbilar

02FO010 Ford Focus 1.6E FFV 5d
02FO011 Ford Focus 1.6E FFV
herrgårdsv.

Jämförbara bilar

02FO008 Ford Focus 1.6 5d
02FO009 Ford Focus 1.6
herrgårdsv.

Alkoholdrivna bilar 2003

Miljöbilar

03FO031 Ford Focus 1.6E FFV
Ambiente 5d
03FO032 Ford Focus 1.6E FFV
Ambiente herrgårdsv.
03FO045 Ford Focus 1.6E FFV
Ambiente + 5d
03FO046 Ford Focus 1.6E FFV
Ambiente + herrgårdsv.
03FO059 Ford Focus 1.6E FFV
Ghia 5d
03FO060 Ford Focus 1.6E FFV
Ghia 5d herrgårdsv.

Jämförbara bilar

03FO029 Ford Focus 1.6
Ambiente 5d
03FO030 Ford Focus 1.6
Ambiente herrgårdsv.
03FO040 Ford Focus 1.6
Ambiente + 5d
03FO041 Ford Focus 1.6
Ambiente + herrgårdsv.
03FO048 Ford Focus 1.6
Ghia 5d
03FO049 Ford Focus 1.6
Ghia 5d herrgårdsv.

Alkoholdrivna bilar 2004

Miljöbilar

04FO038 Ford Focus 1.6E Flexi-
fuel Ambiente 5d
04FO039 Ford Focus 1.6E Flexi-
fuel Ambiente herrg.v.
04FO042 Ford Focus 1.6E Flexi-
fuel Edition 5d
04FO043 Ford Focus 1.6E Flexi-
fuel Edition herrgårdsv.
04FO056 Ford Focus 1.6E Flexi-
fuel Ambiente + 5d
04FO057 Ford Focus 1.6E Flexi-
fuel Ambiente + herrg.v.
04FO061 Ford Focus 1.6E Flexi-
fuel Business 5d
04FO062 Ford Focus 1.6E Flexi-
fuel Business herrg.v.
04FO078 Ford Focus 1.6E Flexi-
fuel Ghia 5d
04FO079 Ford Focus 1.6E Flexi-
fuel Ghia herrgårdsv.

Jämförbara bilar

04FO036 Ford Focus 1.6
Ambiente 5d
04FO037 Ford Focus 1.6
Ambiente herrgårdsv.
04FO040 Ford Focus 1.6 Edition
5d
04FO041 Ford Focus 1.6
Edition herrgårdsv.
04FO051 Ford Focus 1.6
Ambiente + 5d
04FO052 Ford Focus 1.6
Ambiente + herrgårdsv.
04FO059 Ford Focus 1.6
Business 5d
04FO060 Ford Focus 1.6
Business herrgårdsv.
04FO064 Ford Focus 1.6 Ghia 5d
04FO065 Ford Focus 1.6 Ghia
Herrgårdsv

Alkoholdrivna bilar 2005

Miljöbilar

05FO046 Ford Focus 1.6E
Flexifuel Ambiente 5d
05FO047 Ford Focus 1.6E
Flexifuel Ambiente
herrgårdsv.

Jämförbara bilar

05FO044 Ford Focus 1.6i
Ambiente 5d
05FO045 Ford Focus 1.6i
Ambiente herrgårdsv.

05FO050	Ford Focus 1.6E Flexifuel Edition 5d	05FO048	Ford Focus 1.6i Edition 5d
05FO051	Ford Focus 1.6E Flexifuel Edition herrgårdsv.	05FO049	Ford Focus 1.6i Edition herrgårdsv.
05FO061	Ford Focus 1.6E Flexifuel Business 5d	05FO059	Ford Focus 1.6i Business 5d
05FO062	Ford Focus 1.6E Flexifuel Business herrgårdsv.	05FO060	Ford Focus 1.6i Business herrgårdsv.
05FO132	Ford Focus 1.8 Flexifuel Ambiente 5d	05FO130	Ford Focus 1.6 Ambiente 5d
05FO133	Ford Focus 1.8 Flexifuel Ambiente herrgårdsvagn	05FO131	Ford Focus 1.6 Ambiente herrgårdsv.
05FO142	Ford Focus 1.8 Flexifuel Trend 5d	05FO140	Ford Focus 1.6 Trend 5d
05FO143	Ford Focus 1.8 Flexifuel Trend herrgårdsvagn	05FO141	Ford Focus 1.6 Trend herrgårdsvagn
05FO162	Ford Focus 1.8 Flexifuel Ghia 5d	05FO160	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Ghia 5d
05FO163	Ford Focus 1.8 Flexifuel Ghia herrgårdsvagn	05FO161	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Ghia herrgårdsvagn
05FO177	Ford Focus 1.8 Flexifuel Titanium 5d	05FO175	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Titanium 5d
05FO178	Ford Focus 1.8 Flexifuel Titanium herrgårdsvagn	05FO176	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Titanium herrgårdsvagn
05FO190	Ford Focus C-Max Flexifuel Ambiente	05FO074	Ford Focus C-Max 1.8 Ambiente
05FO191	Ford Focus C-Max 1.8 Flexifuel Trend	05FO078	Ford Focus C-Max 1.8 Trend
05FO192	Ford Focus C-Max 1.8 Flexifuel Trend Sport	05FO078	Ford Focus C-Max 1.8 Trend + paket 24 400 kr
05FO193	Ford Focus C-Max 1.8 Flexifuel Ghia	05FO084	Ford Focus C-Max 1.8 Ghia
05FO194	Ford Focus C-Max 1.8 Flexifuel Ghia Sport	05FO084	Ford Focus C-Max 1.8 Ghia + paket 18 100 kr
05SA047	Saab 9-5 2.0t BioPower Linear	05SA012	Saab 9-5 2.0t Linear
05SA048	Saab 9-5 2.0t BioPower LinearBusiness05	05SA043	Saab 9-5 2.0t LinearBusiness05
05SA053	Saab 9-5 SportCombi 2.0t BioPower Linear	05SA022	Saab 9-5 SportCombi 2.0t Linear
05SA054	Saab 9-5 SportCombi 2.0t BioPower LinearBusiness05	05SA049	Saab 9-5 SportCombi 2.0t LinearBusiness05
05VO253	Volvo S40 1.8 Flexifuel	05VO003	Volvo S40 1.8
05VO254	Volvo S40 1.8 Flexifuel Addition	05VO004	Volvo S40 1.8 Addition
05VO255	Volvo S40 1.8 Flexifuel Kinetic	05VO005	Volvo S40 1.8 Business/Kinetic
05VO256	Volvo S40 1.8 Flexifuel Momentum	05VO006	Volvo S40 1.8 Business+/Momentum
05VO257	Volvo S40 1.8 Flexifuel Summum	05VO007	Volvo S40 1.8 Business++/Summum
05VO259	Volvo V50 1.8 Flexifuel	05VO031	Volvo V50 1.8
05VO260	Volvo V50 1.8 Flexifuel Addition	05VO032	Volvo V50 1.8 Addition
05VO261	Volvo V50 1.8 Flexifuel Kinetic	05VO033	Volvo V50 1.8 Business/Kinetic

**SKVM
2006:22**

SKV M
2006:22

05VO262	Volvo V50 1.8 Flexifuel Momentum	05VO034	Volvo V50 1.8 Business+/Momentum
05VO263	Volvo V50 1.8 Flexifuel Summum	05VO035	Volvo V50 1.8 Business++/Summum

Alkoholdrivna bilar 2006

Miljöbilar

Jämförbara bilar

06FO056	Ford Focus 1.8 Flexifuel Ambiente 5d	06FO055	Ford Focus 1.6 Ambiente 5d
06FO058	Ford Focus 1.8 Flexifuel Ambiente Hgv	06FO057	Ford Focus 1.6 Ambiente Hgv
06FO073	Ford Focus 1.8 Flexifuel Trend 5d	06FO072	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Trend 5d
06FO080	Ford Focus 1.8 Flexifuel Trend Hgv	06FO079	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Trend Hgv
06FO097	Ford Focus 1.8 Flexifuel Sport 5d	06FO095	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Sport 5d
06FO102	Ford Focus 1.8 Flexifuel Sport Hgv	06FO101	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Sport Hgv
06FO115	Ford Focus 1.8 Flexifuel Ghia 5d	06FO114	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Ghia 5d
06FO122	Ford Focus 1.8 Flexifuel Ghia Hgv	06FO121	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Ghia Hgv
06FO138	Ford Focus 1.8 Flexifuel Titanium 5d	06FO137	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Titanium 5d
06FO144	Ford Focus 1.8 Flexifuel Titanium Hgv	06FO143	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Titanium Hgv
06FO149	Ford Focus 1.8 Flexifuel Ghia Executive 5d	06FO114	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Ghia 5d + paket 40 800
06FO150	Ford Focus 1.8 Flexifuel Ghia Executive Hgv	06FO121	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Ghia Hgv + paket 40 800 kr
06FO151	Ford Focus 1.8 Flexifuel Titanium Executive 5d	06FO137	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Titanium 5d + paket 33 400 kr
06FO152	Ford Focus 1.8 Flexifuel Titanium Executive Hgv	06FO143	Ford Focus 1.6 Ti-VCT Titanium Hgv + paket 33 400 kr
06FO155	Ford C-Max 1.8 Flexifuel Ambiente	06FO153	Ford C-Max 1.6 Ambiente
06FO159	Ford C-Max 1.8 Flexifuel Trend	06FO157	Ford C-Max 1.6 Ti-VCT Trend
06FO304	Ford C-Max 1.8 Flexifuel Style	06FO303	Ford C-Max 1.6 Style
06FO163	Ford C-Max 1.8 Flexifuel Trend Sport	06FO157	Ford C-Max 1.6 Ti-VCT Trend + paket 24 400 kr
06FO167	Ford C-Max 1.8 Flexifuel Ghia	06FO165	Ford C-Max 1.6 Ti-VCT Ghia
06FO171	Ford C-Max 1.8 Flexifuel Ghia Sport	06FO165	Ford C-Max 1.6 Ti-VCT Ghia + paket 18 100 kr
06FO173	Ford C-Max 1.8 Flexifuel Trend Executive	06FO157	Ford C-Max 1.6 Ti-VCT Trend + paket 49 000 kr
06FO174	Ford C-Max 1.8 Flexifuel Trend Sport Executive	06FO157	Ford C-Max 1.6 Ti-VCT Trend + paket 73 400 kr

06FO175	Ford C-Max 1.8 Flexifuel Ghia Executive	06FO165	Ford C-Max 1.6 Ti- VCT Ghia + paket 39 600 kr
06FO176	Ford C-Max 1.8 Flexifuel Ghia Sport Executive	06FO165	Ford C-Max 1.6 Ti- VCT Ghia + paket 57 700 kr
06SA020	Saab 9-5 2.0t BioPower Linear	06SA019	Saab 9-5 2.0t Linear
06SA031	Saab 9-5 2.3t BioPower Linear	06SA021	Saab 9-5 2.3t Linear
06SA026	Saab 9-5 SportCombi 2.0t BioPower Linear	06SA025	Saab 9-5 SportCombi 2.0t Linear
06SA032	Saab 9-5 2.3t Sport Combi BioPower Linear	06SA027	Saab 9-5 SportCombi 2.3t Linear
06VO300	Volvo C30 1.8 Flexifuel	06VO296	Volvo C30 1.6
06VO301	Volvo C30 1.8 Flexifuel Kinetic	06VO297	Volvo C30 1.6 Kinetic
06VO302	Volvo C30 1.8 Flexifuel Momentum	06VO298	Volvo C30 1.6 Momentum
06VO303	Volvo C30 1.8 Flexifuel Summum	06VO299	Volvo C30 1.6 Summum
06VO007	Volvo S40 1.8 Flexifuel	06VO002	Volvo S40 1.8
06VO008	Volvo S40 1.8 Flexifuel Addition	06VO003	Volvo S40 1.8 Addition
06VO009	Volvo S40 1.8 Flexifuel Kinetic	06VO009	(samma)
06VO010	Volvo S40 1.8 Flexifuel Momentum	06VO010	(samma)
06VO011	Volvo S40 1.8 Flexifuel Summum	06VO011	(samma)
06VO235	Volvo S40 Sport Edition 1.8 Flexifuel Kinetic	06VO235	(samma)
06VO236	Volvo S40 Sport Edition 1.8 Flexifuel Momentum	06VO236	(samma)
06VO045	Volvo V50 1.8 Flexifuel	06VO040	Volvo V50 1.8
06VO046	Volvo V50 1.8 Flexifuel Addition	06VO041	Volvo V50 1.8 Addition
06VO047	Volvo V50 1.8 Flexifuel Kinetic	06VO047	(samma)
06VO048	Volvo V50 1.8 Flexifuel Momentum	06VO048	(samma)
06VO049	Volvo V50 1.8 Flexifuel Summum	06VO049	(samma)
06VO262	Volvo V50 Sport Edition 1.8 Flexifuel Kinetic	06VO262	(samma)
06VO263	Volvo Sport Edition 1.8 Flexifuel Momentum	06VO263	(samma)

Alkoholdrivna bilar 2007

Miljöbilar

07FO056	Ford Focus Trend 1.8 Flexifuel 5d
07FO057	Ford Focus Trend 1.8 Flexifuel Hgv
07FO078	Ford Focus Titanium 1.8 Flexifuel 5d
07FO079	Ford Focus Titanium 1.8 Flexifuel Hgv
07FO100	Ford Focus Ghia 1.8 Flexifuel 5d

Jämförbara bilar

07FO054	Ford Focus 1.6 Ti-VCT 5d
07FO055	Ford Focus Trend 1.6 Ti-VCT Hgv
07FO068	Ford Focus Titanium 1.6 Ti-VCT 5d
07FO069	Ford Focus Titanium 1.6 Ti-VCT Hgv
07FO092	Ford Focus Ghia 1.6 Ti- VCT 5d

SKV M
2006:22

07FO101	Ford Focus Ghia 1.8 Flexifuel Hgv	07FO093	Ford Focus Ghia 1.6 Ti-VCT Hgv
07FO120	Ford C-Max Trend 1.8 Flexifuel	07FO119	Ford C-Max Trend 1.6 Ti-VCT
07FO126	Ford C-Max Style 1.8 Flexifuel	07FO125	Ford C-Max Style 1.6
07FO132	Ford C-Max Ghia 1.8 Flexifuel	07FO131	Ford C-Max Ghia 1.6 Ti-VCT
07SA019	Saab 9-5 2.0t BioPower Linear	07SA018	Saab 9-5 2.0t Linear
07SA020	Saab 9-5 2.3t BioPower Linear	07SA020	med avdrag 9 000 kr = 269 900 kr
07SA024	Saab 9-5 SportCombi 2.0t BioPower Linear	07SA023	Saab SportCombi 9-5 2.0t Linear
07SA025	Saab 9-5 SportCombi 2.3t BioPower Linear	07SA025	med avdrag 9 000 kr = 279 900 kr
07VO005	Volvo C30 1.8 Flexifuel	07VO001	Volvo C30 1.6
07VO006	Volvo C30 1.8 Flexifuel Kinetic	07VO002	Volvo C30 1.6 Kinetic
07VO007	Volvo C30 1.8 Flexifuel Momentum	07VO003	Volvo C30 1.6 Momentum
07VO008	Volvo C30 1.8 Flexifuel Summum	07VO004	Volvo C30 1.6 Summum
07VO031	Volvo S40 1.8 Flexifuel	07VO027	Volvo S40 1.6
07VO032	Volvo S40 1.8 Flexifuel Kinetic	07VO028	Volvo S40 1.6 Kinetic
07VO033	Volvo S40 1.8 Flexifuel Momentum	07VO029	Volvo S40 1.6 Momentum
07VO034	Volvo S40 1.8 Flexifuel Summum	07VO030	Volvo S40 1.6 Summum
07VO035	Volvo S40 1.8 Flexifuel Sport Edition	07VO028	Volvo S40 1.6 Kinetic
07VO076	Volvo V50 1.8 Flexifuel	07VO072	Volvo V50 1.6
07VO077	Volvo V50 1.8 Flexifuel Kinetic	07VO073	Volvo V50 1.6 Kinetic
07VO078	Volvo V50 1.8 Flexifuel Momentum	07VO074	Volvo V50 1.6 Momentum
07VO079	Volvo V50 1.8 Flexifuel Summum	07VO075	Volvo V50 1.6 Summum
07VO080	Volvo V50 1.8 Flexifuel Sport Edition	07VO073	Volvo V50 1.6 Kinetic

Övriga miljöbilar

Förmånsvärdet för bilar som kan köras på gasol, dvs. propan och butan (också benämnt LPG eller motorgas), rapsmetylster (RME) och övriga typer av miljöanpassade drivmedel sätts ned till en nivå motsvarande förmånsvärdet för den jämförbara bilen.

Övriga miljöbilar 2002

<i>Miljöbilar</i>		<i>Jämförbara bilar</i>	
02VO066	Volvo S60 Bi-fuel LPG	02VO051	Volvo S60 2.4 140 hk
02VO067	Volvo S60 Bi-fuel LPG Addition	02VO052	Volvo S60 2.4 140 hk Addition
02VO068	Volvo S60 Bi-fuel LPG Business	02VO053	Volvo S60 2.4 140 hk Business
02VO097	Volvo V70 Bi-fuel LPG	02VO082	Volvo V70 2.4 140 hk
02VO098	Volvo V70 Bi-fuel LPG Addition	02VO083	Volvo V70 2.4 140 hk Addition

02VO099	Volvo V70 Bi-fuel LPG Business	02VO084	Volvo V70 2.4 140 hk Business
02VO126	Volvo S80 Bi-fuel LPG	02VO110	Volvo S80 2.4 140 hk
02VO127	Volvo S80 Bi-fuel LPG Addition	02VO111	Volvo S80 2.4 140 hk Addition
02VO128	Volvo S80 Bi-fuel LPG Business	02VO112	Volvo S80 2.4 140 hk Business

SKV M
2006:22