

  
**Skatteministeriet**

31. oktober 2017  
J.nr. 2017 - 5154

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 4 - Forslag til Lov om ændring af registreringsafgiftsloven og brændstof-  
forbrugsafgiftsloven (Ændring af registreringsafgiften, ændring af fradrag for sikkerheds-  
udstyr, forhøjelse af tærskelværdi og tillæg for energieffektivitet, stramning af regler om  
leasing m.v. af køretøjer, forhøjelse af reparationsgrænses og forhøjelse og øget differenti-  
ering af brændstofforbrugsafgift m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 31 af 30. oktober 2017.

Karsten Lauritzen

/ Lene Skov Henningsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 27. oktober 2017 fra KPMG Acor Tax, jf. L 4 – bilag 20

## Svar

KPMG Acor Tax har til Skatteudvalget fremsendt en række spørgsmål til lovforslaget (L 4). I hovedtræk fremføres følgende:

1. Indebærer genberegningsbestemmelsen, at leasingselskabet skal skaffe dokumentation ved genberegning af hvert enkelt køretøj, herunder for køretøjets antal eksakte kørte kilometer, samt hvordan bilens stand er den 4. måned? Hvis svaret er ja, indebærer dette så, at leasingselskabet eksempelvis skal besigtige køretøjet eller modtage billeddokumentation?
2. Hvilken værdi skal den genbereggede registreringsafgift beregnes ud fra, og kan det bekræftes, at der er en fejl i beregningseksemplerne i lovforslaget? KPMG mener, at det enten må være den tilbagediskonterede nyværdi eller markedsprisen efter 4 måneder.
3. Hvordan har Skatteministeren tænkt, at leasingselskabet skal håndtere genberegning af registreringsafgiften (herunder indbetaling af evt. regulering) på biler med fuld registreringsafgift, når registreringsafgiften i første omgang er indbetalt af autoforhandleren og derved fremgår af forhandlerens toldkredit.
4. I forhold til vilkårsbegrebet i lovforslagets § 1, nr. 11, hvor præcist skal de økonomiske vilkår være skrevet i kontrakten fra start?
5. Kan det bekræftes, at en fri bil til en medarbejders private anvendelse, og som beskattes efter ligningslovens § 16, stk. 4, ikke er omfattet af genberegningsreglen jf. L 4 § 1, nr. 41, og i bekræftende fald gælder dette også for en bil, som en importør, bilforhandler eller et leasingselskab stiller til rådighed for deres ansatte og den ansatte beskattes efter ligningsloven?

Hertil bemærkes:

Ad 1. Udgangspunktet for genberegningen er, at leasingselskaberne m.v. skal anvende den markedsmæssige pris for tilsvarende brugte biler på markedet. Det er den pris, leasingselskaberne allerede i dag fastsætter ved videresalg af bilerne til almindelige forbrugere. Leasingselskaber m.v. er professionelle aktører og har i dag ikke vanskeligt ved at finde en markedspris for nyere brugte biler. Værdifastsættelsen ved genberegningen er identisk med den værdifastsættelse, som leasingselskaberne m.v. i dag foretager på de importerede brugte køretøjer, ved værditabsberegninger og videresalg af køretøjer fra egen flåde.

Den genbereggede pris skal indberettes til SKAT i det digitale motorregister (DMR) og danner grundlag for den videre afgiftsberegning efter reglerne om forholdsmæssig registreringsafgift.

Den afgiftspligtige værdi ved genberegningen ansættes som normalt for brugte køretøjer, dvs. på grundlag af en samlet vurdering af køretøjets stand under hensyntagen til udstyr, kilometerstand, vedligeholdelse, eventuelle forbedringer eller forringelser som følge af ombygning og øvrige beskaffenhed. Efter 4 måneder vil der oftest være tale om næsten nye køretøjer, hvor det normalt ikke er nødvendigt at foretage individuelle fradrag for stand, kørte kilometer, mv.

SKAT vil gennemføre stikprøvekontrol af prisfastsættelsen ved genberegningen. I forbindelse med stikprøverne skal leasingselskaberne m.v. på forlangende kunne dokumentere, at prisen svarer til prisen for andre tilsvarende brugte biler på det danske marked. Der stilles ingen særskilte krav til denne dokumentation. Der er i L 4 hverken krav til syn, billedokumentation eller lignende, som der har været rygter om. Typisk dokumentation vil være at henvise til, hvad andre lignende biler er solgt til. Der stilles ikke yderligere krav end til øvrige prisfastsættelser. SKAT stiller statistik fra DMR til rådighed på [www.skat.dk](http://www.skat.dk). Såfremt der foretages reguleringer for stand, kørte kilometer eller lignende, skal dokumentation herfor ligesom i dag opbevares i virksomheden.

Er leasingselskabet i tvivl om, hvilken dokumentation SKAT kan acceptere, kan der søges vejledning hos SKAT eller et bindende svar - ligesom på andre områder af skatte- og afgiftslovgivningen.

Hvis der på genberegningstidspunktet ikke findes et sammenligningsgrundlag (fx sjældne biler), vil det være muligt at tage udgangspunkt i den vejledende listepriis for en tilsvarende ny bil og forudsætte en afskrivning, der svarer til reglerne for beregning af forholdsmæssig afgift, dvs. 2 pct. per måned i de første 3 måneder og 1 pct. i den 4. måned, for at fastsætte værdien.

Forslaget indebærer således en tilskyndelse til, at den reelle handelsværdi lægges til grund for afgiftsberigtigelsen allerede fra første indregistrering.

Som udgangspunkt bør der i kontrakten allerede forud for leasingaftalens indgåelse være taget højde for en eventuel forhøjelse af registreringsafgiften ved genberegning efter 4 måneder, herunder ændring af restværdien, og vilkår herfor bør være beskrevet.

Hvis leasinggiver lægger meget lave nypriser til grund for afgiftsfastsættelsen ved indregistrering og lader dette afspejle i leasingydelsen, kan det medføre en risiko for en stigning i leasingydelsen efter 4 måneder. Hvordan leasinggiver og leasingtager fordeler risikoen for krav om betaling af yderligere afgift som følge af meget lave priser ved første indregistrering, er et aftalespørgsmål mellem disse parter.

Det er politisk aftalt, at leasingstramningerne skal evalueres i 4. kv. 2018. Her vil der bl.a. blive set på administrative byrder for erhvervene, og om stramningerne har haft den tilsigtede effekt.

Ad 2. Det kan bekræftes, at beregningseksemplerne er korrekte, og at det således er markedsprisen efter f.eks. 4 måneder, som den genberegnete registreringsafgift skal beregnes ud fra. Det vil sige efter de samme regler, som for en tilsvarende 4 måneder gammel brugt importeret bil, jf. § 10, stk. 1. Den tilbagediskonterede nyværdi anvendes således alene til kalibrering af skalaknæk, fradrag for udstyr, m.v., der indgår i beregningen af den residuale afgift i bilen efter 4 måneder, som det fremgår af eksemplerne.

Når det således i den foreslåede § 9 a, stk. 2, 3. punktum, anføres, at køretøjet afgiftsberigtiges på ny efter de almindelige regler for det pågældende køretøj på det tidspunkt, hvor den afgiftspligtige værdi fastsættes på ny, sker det altså efter reglerne for brugte biler, jf. § 10, stk. 1, og herfra fradrages den oprindeligt betalte afgift.

Ad 3. Afgiftsberigtigelsen i forbindelse med genberegning efter den foreslåede § 9 a vil skulle ske efter de almindelige regler herfor, herunder også i forhold til indbetaling af afgift m.v.

Ad 4. De nærmere rammer for detaljeringen af de økonomiske vilkår i leasingaftalen vil blive fastlagt af SKAT.

Ad 5. Det relevante for, om bilen er omfattet af den foreslåede hovedregel i § 9 a om genberegning m.v., er, om der er tale om en leasing-, udlejningsbil, demobil m.v. eller en bil, der i øvrigt udlejes eller udlånes erhvervsmæssigt.

Der er foreslået en undtagelse fra kravet om genberegning for virksomheders erhvervsmæssige udlån af egne biler til egne medarbejdere i forbindelse med arbejdets udførelse, medmindre disse køretøjer anskaffes eller anvendes med henblik på videresalg. Der ligger i ”arbejdets udførelse” et krav om, at den pågældende bil konkret skal anvendes i forbindelse med kørsel for virksomheden, idet dog også biler, der stilles til rådighed for ansatte som led i ansættelsesaftalen, og som derfor udgør aflønning i form af fri bil, som beskattes efter ligningslovens § 16, stk. 4, vil være omfattet. Der skal derfor ikke ske genberegning for sådanne biler, forudsat de omfattes af den foreslåede undtagelse i øvrigt. Dette vil blive præciseret i lovforslaget ved et ændringsforslag.

For så vidt angår virksomheder, som erhvervsmæssigt beskæftiger sig med salg, leasing, udlejning m.v., herunder bilforhandlere, importører og leasingvirksomheder, er der en formodning for, at bilerne anskaffes med henblik på videresalg, og disse biler vil derfor ikke være omfattet af undtagelsen, hvorfor der vil skulle ske genberegning. Dette gælder uanset, om bilerne stilles til rådighed for medarbejderne som fri bil og beskattes efter ligningslovens § 16, stk. 4.

Det skal desuden bemærkes, at genberegning af registreringsafgift som foreslået ikke ændrer på beskatningsgrundlaget for værdien af fri bil, der efter ligningslovens § 16, stk. 4, opgøres med udgangspunkt i bilens oprindelige nyvognspris.