



**SKATTEMINISTERIET**

J.nr. 2005-218-0108

Dato:

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 95 af 15. december  
2005.

(Alm. del).

Kristian Jensen

/John Fuhrmann

## Spørgsmål 95:

Ministeren bedes redegøre for de lovgivnings- og provenumæssige konsekvenser for Danmark af dommen i Jyske Finans-sagen, jf. C-280/04?

### Svar:

Den 8. december 2005 blev der afsagt dom i C-280/04 (Jyske Finans A/S mod Skatteministeriet).

Sagen vedrører momsforholdene for salg af brugte leasingbiler i tilfælde, hvor der ved købet af bilerne ikke har været moms på regningen til leasingfirmaet og hvor firmaet – uanset at den i princippet har fradragsret for indkøbsmoms - ikke i praksis har haft en sådan indkøbsmoms at fradrage. Denne situation kan opstå, når bilerne indkøbes fra private eller fra virksomheder, der ved indkøb af den nye bil har betalt moms, men ikke har haft fradragsret for denne og dermed ikke ved salget skal momse bilen.

Jyske Finans har anført, at momslovens regler medfører en form for dobbeltmoms, idet den samme bil momses første gang som ny og siden som brugt.

Spørgsmålet i sagen var, om salget af bilerne efter at disse har været anvendt som leasingbiler, skal momses, og i givet fald hvorledes.

Dommen fastslår, at fradragsret for indkøbsmoms og momspligt hænger sammen, således at hovedreglen i 6. momsdirektiv er, at når en virksomhed har fradragsret for moms på indkøb af varer, så skal salg af varer fra virksomheden momses. Dette gælder uanset, om der er en faktisk indkøbsmoms af fratrykke ved købet. Det er således retten til fradrag og ikke den konkrete mulighed herfor, der er afgørende.

Konsekvensen af denne del af dommen er, at momslovens hovedregel om fradragsret og efterfølgende salgsmoms er i overensstemmelse med 6. momsdirektiv.

Det næste spørgsmål var, hvordan momsen skal beregnes.

Dommen fastslår, at i det konkrete tilfælde med leasingvirksomheden er det sådan, at når virksomheden som led i sin virksomhed videresælger biler, som den har købt brugt til brug i leasingvirksomheden, så kan den anses som en ”afgiftspligtig videreforhandler” uanset, at hovedformålet ved købet af bilen var leasing og salget af bilen kun var det sekundære formål med indkøbet.

Konsekvensen af denne del af dommen er, at leasingvirksomhederne kan bruge brugt-momsreglerne, hvilket betyder, at det ikke er salgsprisen, men alene forskellen mellem købs- og salgsprisen, der skal momses.

Momslovens regler skal ikke ændres som følge af dommen. Fortolkningen af lovens § 69, stk.1, skal imidlertid udvides, således at leasingvirksomheder fremover anses for at være ”virksomheder, der med henblik på videresalg indkøber m.v. brugte varer...”.

Omfanget af denne praksisændring skønnes begrænset, idet de brugte genstande (i den konkrete sag biler) fortsat skal være indkøbt med henblik på videresalg – selv om dette formål kun er det sekundære. Konceptet vedrørende leasing er, at bilerne købes, bruges og sælges. Salget er accessorisk i forhold til leasingen. Dette vil ikke kunne siges for eksempel maskiner og kontormøbler, der er indkøbt til brug for en virksomheds produktion.

Det skønnes, at dommen medfører et engangstab for statskassen på mellem 50 og 100 mio. kr. samt et årlige provenutab på mellem 5 og 10 mio. kr.

