



Notat

6. maj 2015
J.nr. 14-5292311

Miljø, Energi og Motor
Jura

Orientering – ”Flytning af avance på biler

Landskatteretten traf i SKM2014.718.LSR afgørelse om, at der ikke kunne opkræves yderligere registreringsafgift, da SKAT ikke havde dokumenteret, at der var sket overflytning af avance fra nye biler til brugte biler. Landsskatterettens afgørelse blev ikke indbragt for domstolene.

Når Landsskatteretten træffer en afgørelse, der kan have betydning for andre lignende sager, er det sædvanlig praksis, at SKAT iværksætter en undersøgelse med henblik på at afdække, hvilken – om nogen – betydning afgørelsen bør have for disse andre sager. Det gælder både afgjorte og igangværende sager.

SKAT har gennemgået de øvrige sager vedrørende overflytning af avance fra nye biler til brugte biler og/eller ekstraudstyr. Resultatet af gennemgangen beskrives nedenfor.

Antal sager

SKAT har i forbindelse med indsatsprojektet ”Flytning af avance på biler” pt. truffet afgørelse i 69 sager om betaling af yderligere registreringsafgift under henvisning til, at der er sket overflytning af avance.

Genoptagelse af sager omfattet af SKM2014.718.LSR

I SKM2014.718.LSR fandt Landsskatteretten det ikke tilstrækkeligt dokumenteret, at forhandleren havde overflyttet avance fra de nye biler til de brugte biler. Herom udtalte Landsskatteretten:

”Landsskatteretten mener, at det ikke er tilstrækkeligt for at dokumentere, at der er overflyttet avance, så avancen ikke længere omfattes af den afgiftspligtige værdi, at der objektivt er konstateret, at et nyt køretøj er solgt med negativ avance samtidig med, at der er konstateret et overskud på den samlede handel med køber. Det er derfor ikke berettiget, at SKAT har opkrævet selskabet yderligere registreringsafgift. Der er ved afgørelsen lagt vægt på, at SKAT ikke ved

den objektive konstatering har godtgjort, at der i alle tilfælde reelt er tale om flytning af avance og ikke et salg med tab efterfulgt af et salg med avance”.

Landskatterettens afgørelse i SKM2014.718.LSR indebærer, at der skal ske genoptagelse efter reglerne i skatteforvaltningslovens § 31, stk. 2, og § 32, stk. 1, nr. 1, i de tilfælde, der har tilsvarende forhold som i SKM2014.718.LSR.

Da SKAT har et sikkert kendskab til den kreds af forhandlere, der har krav på genoptagelse, og da SKAT umiddelbart og uden yderligere undersøgelser har mulighed for entydigt at udsøge de tilfælde, hvor genoptagelse er relevant, vil SKAT af egen drift foretage genoptagelse af alle relevante sager.

SKAT vil genoptage de sager, hvor SKAT på tilsvarende vis som i SKM2014.718.LSR har truffet en afgørelse om regulering af forhandlers registreringsafgiftstilsvær, og hvor afgørelsen er truffet alene på grundlag af en konstatering af følgende objektive omstændigheder:

- Forhandleren har solgt en ny bil til en pris, der ligger over mindstebeskatningsprisen, men med negativ avance i forhold til standardprisen.
- Forhandleren har opnået en fortjeneste ved videresalg af den i samme handel indbyttede brugte bil.
- Forhandleren har samlet set opnået fortjeneste på handelsforholdet med kunden.

SKATs genoptagelse vil endvidere omfatte verserende sager, i det omfang der foregår aktuel sagsbehandling svarende til ovenstående beskrivelse.

Der vil ikke ske genoptagelse, hvis der ved afgørelsen er inddraget og lagt vægt på andre omstændigheder, herunder eksempelvis hvis forhandlerens avance på den videresolgte indbyttede brugte bil er sammenlignet med gennemsnitsavancer, jf. nærmere herom nedenfor om gennemførelse af klagesager ved Skatteankestyrelsen.

SKAT vurderer, at der skal ske genoptagelse af ca. 10 sager, heraf er 4 sager påklaget til Skatteankestyrelsen.

Selvom SKAT af egen drift vil genoptage sagerne, vil der også blive udsendt et styresignal om genoptagelse. Styresignalet forventes offentliggjort på skat.dk i uge 20.

Klagesager ved Skatteankestyrelsen

SKATs afgørelser om flytning af avance er påklaget til Skatteankestyrelsen i pt. 43 sager.

De påklagede sager kan opdeles i følgende sagskategorier:

	Sagskategori	Antal påklagede sager
1	Sager med tilsvarende forhold og tilsvarende dokumentation/afgørelse som i SKM2014.718.LSR	4
2	Sager med byttebiler, men hvor den indbyttede bils markedsværdi er fastsat på grundlag af gennemsnittet af andre tilsvarende solgte brugte biler	8
3	Sager med ekstraudstyr (ingen byttebiler), hvor ekstraudstyret er solgt væsentligt over forhandlerens vejledende udsalgspriser	31
	Sager i alt	43

Klagesagerne i kategori 2 (sager med byttebiler – gennemsnitsbetragtningen) og kategori 3 (ekstraudstyr) er ikke sammenlignelige med eller tilsvarende sagen i SKM2014.718.LSR. Disse sager er derfor ikke omfattet af styresignalet. SKAT fastholder derfor kravet på yderligere registreringsafgift i sagskategori 2 og 3. Disse klagesager vil derfor blive gennemført.

SKAT har dog foreslået Skatteankestyrelsen, at der i sagskategori 2 og 3 udvælges et mindre antal prøvesager. SKAT har i forbindelse med fremsendelse af sagsdokumenter mv. til Skatteankestyrelsen i slutningen af marts/begyndelsen af april 2015 peget på 6 konkrete sager, der efter SKATs vurdering er egnede som prøvesager. De foreslåede prøvesager er oversendt til Skatteankestyrelsen med en udtalelse fra SKAT.

SKAT har endvidere anmodet Skatteankestyrelsen om, at prøvesagerne behandles i Landskatteretten, idet de må anses for at være principielle og vil få principiel betydning for de øvrige påklagede sager.

Behandlingen af klagesagerne afventer således den endelige udvælgelse af prøvesager og behandlingen af disse.