



30. marts 2016
J.nr. 15-1434179

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af registreringsafgiftsloven og lov om registrering af køretøjer (*Tilretning af reglerne om tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer, justering af reglerne om udbetaling af eksportgodtgørelse, nedsættelse af pristillægget for ønskenummerplader m.v.*).

Karsten Lauritzen

/ Lene Skov Henningsen

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p data-bbox="178 400 325 430"><i>Advokatrådet</i></p> <p data-bbox="178 477 437 506"><i>AutoBranchen Danmark</i></p>	<p data-bbox="539 400 783 430">Ingen bemærkninger.</p> <p data-bbox="539 477 970 918">AutoBranchen Danmark anfører indledningsvist, at man er enig i det overordnede sigte bag initiativet om at gøre det enklere at drive virksomhed i Danmark. AutoBranchen Danmark henstiller i denne forbindelse til, at forenklingsbestræbelserne ikke kun begrænses til det foreliggende hjørne af det samlede lovkompleks, men udstrækkes til også at omfatte de centrale elementer i registreringsafgiftsloven i det hele taget.</p> <p data-bbox="539 960 970 1736">Autobranchen Danmark anfører videre, at det ifølge lovforslagets bemærkninger klart skal fremgå af loven, hvilke oplysningskrav SKAT kan kræve for at godkende en leasingaftale, så parterne ved deres udarbejdelse af aftalen har mulighed for at tage højde for dette. Det fremgår dog tillige af lovforslagets bemærkninger, at de opregnede krav til oplysninger, der skal fremgå af leasingaftalen, ”ikke (er) udtryk for en udtømmende opregning af de oplysninger, der kræves for at opnå og opretholde en tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift”. AutoBranchen Danmark skal opfordre til, at opstillingen i loven gøres fuldstændig i forhold til, hvilke krav som SKAT kan kræve for at godkende en leasingaftale.</p> <p data-bbox="539 1778 970 1960">Autobranchen Danmark henviser endvidere til, at en række nærmere afgrænsede ændringer af en leasingaftale ifølge lovforslaget kan aftales mellem parterne efter SKATs godken-</p>	<p data-bbox="1061 477 1492 582">Mulige forenklinger af registreringsafgiftsloven og andre afgifter overvejes løbende.</p> <p data-bbox="1061 960 1492 1585">I forhold til en tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift kræves to forskellige typer af oplysninger, nemlig oplysninger, der skal fremgå af selve leasingaftalen og oplysninger, som SKAT (som sædvanligt) kan kræve til brug for SKATs kontrol. Oplistingen i loven har til formål at angive en udtømmende liste over de oplysninger, som skal fremgå af leasingaftalen. Det er en forudsætning for SKATs behandling af ansøgningen om tilladelse, at disse formelle krav er opfyldt ved udarbejdelsen af leasingaftalen. Disse krav bør derfor fremgå direkte af lovens tekst.</p> <p data-bbox="1061 1628 1492 1995">SKAT kan herudover fortsat indhente supplerende oplysninger og materiale til brug for behandlingen af ansøgningen eller den efterfølgende kontrol af tilladelsen. I forhold til de supplerede oplysninger er det ikke muligt at angive en udtømmende opregning i lovforslaget, da det afhænger af den konkrete sag. Der stilles imidlertid ikke samme formkrav ved</p>

Organisation

Bemærkninger

delse af aftalen, uden at disse efterfølgende ændringer medfører, at tillægsdelen bortfalder. Det fremgår imidlertid af udkastet til bekendtgørelse, at SKAT på begæring kan indhente supplerende oplysninger, der nøjagtigt beskriver de foretagne ændringer og deres konsekvenser for leasingaftalen. Realiteten i denne del af lovforslaget er således, at leasingselskabet skal udarbejde akkurat det samme materiale som hidtil, men fremover skal afvente med at indsende det til SKAT, til der fremsættes begæring herom. Denne del af forslaget er derfor mere en forenkling for SKAT end for parterne bag leasingaftalen. AutoBranchen Danmark foreslår, at disse krav opgives eller i hvert fald reduceres væsentligt.

Vedrørende forlængelsen af fristen for udbetaling af eksportgodtgørelse bemærker AutoBranchen Danmark, at det ikke forekommer rimeligt, at SKAT's interne problemer skal komme den private part til skade, ligesom det er ejendommeligt, at fristen forlænges fra 3 uger til 3 måneder, blot for at SKAT skal kunne undersøge, om ansøgeren har offentlige restancer. Det anføres, at det i lovforslaget ikke er angivet, hvilke betingelser der skal være opfyldt, for at SKAT kan forlænge fristen. AutoBranchen Danmark bemærker, at i praksis vil denne del af forslaget formentlig indebære, at den almindelige

Kommentarer

leveringen af disse mulige supplerende oplysninger.

På grund af risikoen for omgåelse af reglerne om betaling af forholdsmæssig registreringsafgift stilles der skærpede krav til dokumentationen for, at der er tale om reelle leasingforhold. Derfor er der i loven opregnet en række oplysninger, som skal indarbejdes i leasingaftalen.

Når der foretages en ændring af en leasingaftale, er det af samme hensyn nødvendigt, at ændringen dokumenteres tilstrækkeligt, så det ved en efterfølgende kontrol er muligt at identificere den foretagne ændring og de nærmere økonomiske konsekvenser heraf.

Af disse grunde vurderes det ikke hensigtsmæssigt at reducere eller opheve de krav, som AutoBranchen Danmark henviser til.

Med forslaget er der ikke tale om en generel forlængelse af fristen for udbetalingen af eksportgodtgørelse. Udgangspunktet vil således fortsat være, at afgiftsgodtgørelsen skal udbetales senest 3 uger efter modtagelsen af den nødvendige dokumentation.

Der gives med forslaget mulighed for, at SKAT undtagelsesvist kan suspendere udbetalingsfristen på 3 uger i særlige sager, hvor det ikke er muligt for SKAT at foretage de nødvendige sagsbehandlingsskridt inden for fristen.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>frist for udbetaling af eksportgodtgørelse forlænges generelt til 3 måneder, hvilket på afgørende vis synes at stride imod de overordnede intentioner bag lovforslaget. AutoBranchen Danmark skal derfor påpege, at dette forslag er i strid med regeringens byrdestop, og henstiller derfor, at dette forslag opgives.</p> <p>Afslutningsvist opfordrer AutoBranchen Danmark til, at Skatteministeriet lægger sine opgørelser og beregninger frem i Folketinget angående den provenumæssige effekt af nedsættelse af gebyret for ønskenummerplader.</p>	<p>Her tænkes særligt på de situationer, hvor den person eller den virksomhed, der anmelder et køretøj til eksport, har gæld til det offentlige. I sådanne situationer iværksætter SKAT nærmere undersøgelser vedrørende de aktuelle restanceforhold, som ikke i alle tilfælde kan håndteres inden for fristen på 3 uger.</p> <p>Det vurderes, at nedsættelsen af gebyret vil øge salget af ønskenummerplader og derved øge statens indtægter. Der er redegjort for de provenumæssige overvejelser i svar til Skatteudvalget på spørgsmål nr. 437 af 4. februar 2015.</p>
<i>Bilbranchen</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>CARTA A/S</i>	<p>CARTA A/S bemærker indledningsvist, at ordningen med forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer har fundet anvendelse i vidt omfang. Det er glædeligt, at regeringen fremsætter et lovforslag med det formål at gøre ordningen mere fleksibel for leasingselskaberne.</p> <p>CARTA A/S bemærker desuden, at lovforslaget er et skridt i den rigtige retning, men at lovforslaget dog mangler en lovfæstelse af deleleasing som leasingmodel.</p>	<p>Lovforslaget vedrører visse regler i registreringsafgiftsloven. En eventuel præcisering af lovgrundlaget for de såkaldte ”deleleasingordninger”, som er en del af firmabilbeskatningen, indgår ikke i lovforslaget. Skatteministeriet er i dialog med CARTA A/S, om behovet for mulige præciseringer af reglerne.</p>

Organisation

Bemærkninger

Til de enkelte bestemmelser i lovforslaget bemærker CARTA A/S, at de er uforstående over for bemærkningerne i lovforslagets side 9, tredje afsnit. CARTA A/S mener, at bemærkningerne medfører, at lovforslagets § 3 b, stk. 6, nr. 1, bliver illusorisk, da en ændring i kilometertallet netop vil medføre andre konsekvenser for leasingaftalen.

CARTA A/S anfører yderligere, at det i § 3 b, stk. 6, nr. 2, bør tilføjes, at ændringer af serviceydelser ikke skal anses for en afbrydelse af den eksisterende leasingaftale. I denne sammenhæng anfører CARTA desuden, at det ikke bør være afgørende for vurderingen af, om en leasingaftale anses for reel, hvordan prisen på serviceydelserne sammensættes. Det afgørende for vurderingen af værdien af serviceydelser bør være den løbende betaling. Der er således ikke grundlag for at stille krav til en beskrivelse af beregningen af værdien af en serviceydelse.

I forhold til lovforslagets § 3 b, stk. 6, nr. 3, foreslår CARTA A/S, at ”opsigelsesvarsel” ændres til ”opsigelsesvilkår”, da en leasingaftale som altovervejende hovedregel er uopsigelig. CARTA A/S opfordrer yderligere til, at det præciseres under nr. 3, at parterne efter gensidig aftale har adgang til at ophæve aftalen, uden at der er indtrådt misligholdelse.

Kommentarer

Det er nu tydeliggjort i bemærkningerne, at der med formuleringen ”*leasingaftalen i øvrigt fortsættes på uændrede vilkår*” henvises til, at der alene kan foretages de ændringer, som er tilladt i henhold til § 3 b, stk. 6. Hvis der herudover foretages ændringer af leasingaftalen efter SKAT's godkendelse, vil en fortsat betaling af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjet forudsætte, at der indhentes en ny tilladelse fra SKAT på baggrund af den nye leasingaftale.

Det er præciseret i lovforslaget, at det i medfør af § 3 b, stk. 6, gøres muligt at foretage en ændring i form af en tilføjelse, ændring eller fravalg af en serviceydelse eller udstyr, der eftermonteres på køretøjet, uden at dette fører til et krav om fornyet tilladelse fra SKAT.

Lovforslaget er desuden tilrettet, så det fremgår, at det nøjagtigt skal beskrives i aftalen, når der sker tilføjelse af en serviceydelse eller udstyr.

Forslaget i § 3 b, stk. 6, nr. 3, om, at der kan foretages ændringer i et angivet opsigelsesvarsel, er baseret på en forståelse af, at dette var efterspurgt af branchen. Det fremgår imidlertid af de indkomne høringssvar, at muligheden for en sådan særskilt ændring ikke i sig selv er relevant. Dette element er derfor udtaget af lovforslaget.

Organisation

Bemærkninger

Kommentarer

CARTA A/S anfører, at der til § 3 b, stk. 6, nr. 4, bør tilføjes, at der ved debitorskifte vil være adgang til at foretage ændringer i overensstemmelse med § 3 b, stk. 6, i øvrigt.

I forhold til § 3 b, stk. 6, nr. 5, opfordrer CARTA A/S til, at det præciseres, hvad der skal forstås ved ”samlet portefølje”.

CARTA A/S foreslår endvidere, at der til § 3 b, stk. 6, tilføjes en opsamlingsbestemmelse, som giver adgang til, at leasingselskaberne kan foretage redaktionelle ændringer i leasingkontrakter, som eksempelvis ændring af gebyrer samt tilpasning af leasingkontrakter, som er begrundet i vedtagelse af anden præceptiv lovgivning.

I forhold til § 3 b, stk. 6, anfører CARTA A/S yderligere, at såfremt leasinggiver har fulgt de muligheder for ændringer, der fremgår af § 3 b, stk. 6, uden SKATs forudgående tilladelse, bør der ikke være adgang for SKAT til efterfølgende at tilsidesætte leasingaftalen.

I forlængelse af dette opfordrer CARTA A/S ligeledes til, at det klart

Det ligger ikke inden for Skatteministeriet område at lovgive om parternes adgang til at aftale en førtidig afbrydelse af leasingforholdet. Den nærmere regulering heraf følger af aftale- og obligationsretlige regler.

Det er forudsat ved udarbejdelsen af lovforslaget, at de i § 3 b, stk. 6 tilføjede ændringer kan foretages alene eller i kombination, så længe det påses, at de øvrige betingelser i § 3 b fortsat er opfyldte, herunder, at der fortsat er tale om en reel leasingaftale efter ændringen/ændringerne. Lovforslagets bemærkninger er tilrettet i overensstemmelse hermed.

Der er ikke tilsigtet ændringer i forhold til den eksisterende retstilstand. Lovforslaget er tilrettet på baggrund heraf.

Det er nu tilføjet i § 3 b, stk. 6, at der er mulighed for at foretage ændringer af leasingaftalens vilkår, som på forhånd er nøjagtigt beskrevet i leasingaftalen, eller som er påkrævet i medfør af anden ufravigelig lovgivning.

Af hensyn til risikoen for misbrug af reglerne om forholdsmæssig betaling af registreringsafgift, bør SKAT på trods af mulighederne i § 3 b, stk. 6, fortsat have mulighed for at tilsidesætte en aftale, hvis det vurderes, at

Organisation

Bemærkninger

fremgår af loven, at det ikke har afgiftsmæssig betydning, hvis en leasingaftale ved en fejl eller på anden måde har fået et indhold, der ikke stemmer overens med den godkendte rammeaftale, hvis leasingaftalen forsat kan anses for reel og dermed kan karakteriseres som leasing.

Det følger af lovforslagets § 3 b, stk. 9, nr. 5, at det skal fremgå af leasingaftalen, som forelægges for SKAT, om der udveksles andre ydelser mellem leasingtager og leasingvirksomheden som følge af leasingaftalen. I forhold til dette anfører CARTA A/S, at det bør præciseres i form af en udtømmende positivliste, hvilke ydelser, der anses for at have betydning for leasingaftalen. Der bør endvidere tages stilling til, hvorvidt gennemfakturerede leverancer i afgiftsmæssig henseende skal betragtes som ydelser mellem leasingtager og leasinggiver.

I forhold til § 3 b, stk. 9, nr. 6, foreslår CARTA A/S, at SKAT's praksis vedrørende forlængelse af afgiftsperioden med 1 måned i forhold til den aftalte leasingperiode lovfæstes.

CARTA A/S opfordrer yderligere til, at § 3 b, stk. 9, nr. 7, ændres, således at det alene skal fremgå af aftalen, hvis der er aftalt enten en køberet, købepligt, anvisningsret eller anvisningspligt.

I forhold til § 3 b, stk. 9, nr. 9, anfører CARTA A/S, at bestemmelsen

Kommentarer

der ikke er tale om et reelt leasingforhold, eller at de øvrige krav i bestemmelsen ikke er opfyldt.

Det er ikke muligt at lave en udtømmende liste over ydelser, der har betydning for økonomien i leasingaftalen, da en sådan vurdering vil bero på en konkret vurdering af det enkelte aftaleforhold. I forhold til spørgsmålet om, hvilke ydelser, der skal oplyses i leasingaftalen gælder, at alle ydelser, der udveksles mellem leasingtager og leasinggiver i medfør af leasingforholdet, skal oplyses. Hvis leasingvirksomheden opkræver ydelser fra leasingtager på vegne af en tredjepart, som ikke vedrører forholdet mellem leasingtager og leasinggiver, vil disse ydelser ikke skulle oplyses i aftalen.

Lovforslaget er tilrettet i overensstemmelse hermed.

Lovforslaget er tilrettet i overensstemmelse hermed.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>ud fra et retssikkerhedsmæssigt synspunkt bør formuleres således, at der er en udtømmende liste over, hvilke ”andre aftaler”, der anses for relevante for bedømmelse af, om leasingaftalen reelt er en leasingaftale.</p> <p>Afslutningsvist anfører CARTA A/S, at § 7 c, stk. 3, udhuler panteretten. Ud fra et retssikkerhedsmæssigt synspunkt bør der ikke være adgang til blot at berostille sagsbehandlingen på ubestemt tid med den begrundelse, at SKAT afventer med at realitetsbehandle, indtil panthaverne har aflyst deres pant i køretøjet.</p>	<p>Det er ikke muligt at angive en udtømmende liste over andre aftaler, der er relevante for bedømmelsen af leasingaftalen. Det vil bero på en konkret vurdering af det enkelte aftaleforhold. Det præciseres dog i lovteksten, at der alene skal redegøres for aftaler mellem leasingtager og leasinggiver, der har betydning for den økonomiske afvikling af selve leasingaftalen, herunder fx såkaldte ”sideletters”.</p> <p>Bestemmelsen har alene til formål at sikre, at der ikke medgår unødvendige ressourcer hos SKAT på en realitetsbehandling, hvor der i køretøjet er tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold på tidspunktet for anmodningen om udbetaling af eksportgodtgørelse.</p>
<p><i>Danske Advokater</i></p>	<p>Indledningsvist bemærker Danske Advokater, at de kan tilslutte sig hensigten med lovændringen.</p> <p>Danske Advokater opfordrer i denne forbindelse til, at SKATs praksis med deleleasingordningen ligeledes lovfæstes.</p> <p>Danske Advokater foreslår, at bestemmelsen om forlængelse af leasingaftaler flyttes til § 3 b, stk. 6, således at SKAT ikke skal godkende forlængelsen af en leasingaftale, når forlængelsen af leasingperioden sker på samme vilkår som i den oprindelige leasingaftale. Der skal dog være adgang til ændring af leasingydelsen og</p>	<p>Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.</p> <p>En forlængelse kan sidestilles med en ny leasingaftale. Der skal desuden foretages en fornyet afgiftsbetaling for den periode, som aftalen forlænges med.</p> <p>Henset til de muligheder for omgåelse af registreringsafgift, som en uberettiget anvendelse af reglerne om</p>

Organisation

Bemærkninger

restværdien, idet restværdien i finansielle leasingkontrakter vil ændre sig, hvis en leasingaftale eksempelvis forlænges med det år.

Danske Advokater gør yderligere gældende, at § 3 b, stk. 6, nr. 1, synes illusorisk, når det i bemærkningerne side 9, 3. afsnit fremgår, at den udvidede adgang til at foretage efterfølgende ændringer af leasingaftalen forudsætter, at leasingaftalen i øvrigt forsætter på uændrede vilkår.

Danske Advokater opfordrer ligeledes til, at § 3 b, stk. 6, nr. 2, udvides, således at det bliver muligt at ændre i en eksisterende serviceaftale. I denne forbindelse foreslår Danske Advokater, at bestemmelsen ændres, så der ikke stilles krav om, at serviceydelser skal prisfastsættes på baggrund af åbne kalkulationer. Det afgørende for vurderingen af værdien af serviceydelser er den løbende betaling, og der er således ikke grundlag for at stille krav til en beskrivelse af beregningen af værdien af en serviceydelse.

Danske Advokater foreslår ydermere, at ”opsigelsesvarsel” ændres til ”opsigelsesvilkår” i § 3 b, stk. 6, nr. 3. Det anbefales ligeledes under § 3 b, stk. 6, nr. 3, at parterne efter gensidig aftale har adgang til at ophæve aftalen, uden at der er indtrådt misligholdelse. Danske Advokater anfører yderligere, at det bør overvejes, om

Kommentarer

betaling af forholdsmæssig registreringsafgift indebærer, og behovet for at kontrollere, at der (fortsat) er tale om et reelt leasingforhold efter en forlængelse af aftalen, vurderes det hensigtsmæssigt at opretholde kravet om en fornyet tilladelse hos SKAT.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Organisation

Bemærkninger

der bør være adgang til, at parterne efter gensidig aftale kan ændre vilkårene for et førtidigt ophør af den eksisterende leasingaftale, så leasingtagers nye behov kan imødekommes.

I tilknytning til § 3 b, stk. 6, nr. 4, anbefaler Danske Advokater, at det tilføjes, at der i forbindelse med debitorskifte vil være adgang til at foretage ændringer i overensstemmelse med § 3 b, stk. 6, i øvrigt.

Danske Advokater opfordrer yderligere til, at det i § 3 b, stk. 6, nr. 5, præciseres, hvad der skal forstås ved ”samlet portefølje”.

Danske Advokater foreslår endvidere, at der tilføjes en opsamlingsbestemmelse til § 3 b, stk. 6, som giver adgang til, at leasingselskaberne kan foretage redaktionelle ændringer i leasingkontrakter samt tilpasning af leasingkontrakter, som er begrundet i vedtagelse af anden lovgivning, som får indflydelse på indgående leasingaftaler.

Danske Advokater anfører, at såfremt leasinggiver har fulgt de muligheder for ændringer, der fremgår af registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 6, uden SKATs forudgående tilladelse, bør der ikke være adgang for SKAT til efterfølgende at tilsidesætte leasingaftalen.

I denne forbindelse gør Danske Advokater gældende, at der ud fra et retssikkerhedsmæssigt synspunkt ikke bør være adgang til at omvurdere vilkår, som allerede har været forelagt SKAT. Der bør alene være adgang til

Kommentarer

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

SKATs vurdering af, om en aftale opfylder betingelserne i registreringsafgiftslovens § 3 b, herunder om der er tale om en reel leasingaftale, baserer sig på en vurdering af aftalen som helhed. Når der ændres på et eller

Organisation

Bemærkninger

at foretage en vurdering af vilkår, som ikke tidligere har været forelagt SKAT. I det omfang SKAT foretager en omvurdering af vilkår, som har været forelagt SKAT, bør det alene have betydning for leasingaftaler, der indgås efter SKAT's holdningsændringer og ikke for aftaler, der er indgået tidligere.

Danske Advokater foreslår endvidere, at det kommer til at fremgå klart af lovforslaget, at det ikke har afgiftsmæssig betydning, hvis en leasingaftale ved en fejl eller på anden måde har fået et indhold, der ikke stemmer overens med den godkendte rammeaftale, når leasingaftalen forsat kan anses for reel og dermed kan karakteriseres som leasing.

Det er i denne sammenhæng ligeledes Danske Advokaters vurdering, at en eventuel opkrævning af hele registreringsafgiften ved fejl i forbindelse med selvanmeldelse af køretøjer på forholdsmæssig registreringsafgift, ikke kan anses for at være proportionalt med varigheden af køretøjets indregistrering, som er et krav fra Kommissionen, og som ligeledes har afsæt i EU-Domstolens sag Cura Anlagene C-451/99.

Kommentarer

flere delelementer i aftalen, vil dette efter omstændighederne kunne føre til, at aftalen ændrer karakter. Hvis de foretagne ændringer af en leasingaftale fører til, at leasingaftalen ikke længere kan betragtes som en aftale om leasing, så er der ikke længere grundlag for at anvende reglerne om forholdsmæssig registreringsafgift. Hvis parterne er i tvivl om konsekvenserne af en eller flere ændringer, kan aftalen forelægges SKAT til forudgående godkendelse efter den sædvanlige procedure.

Af hensyn til risikoen for misbrug af reglerne om forholdsmæssig betaling af registreringsafgift, bør SKAT på trods af mulighederne i § 3 b, stk. 6, fortsat have mulighed for at tilsidesætte en aftale, hvis det vurderes, at der ikke er tale om et reelt leasingforhold, eller at de øvrige krav i bestemmelsen ikke er opfyldt.

Det er en grundlæggende forudsætning for at angive og betale forholdsmæssig afgift, at aftalegrundlaget opfylder betingelserne i § 3 b, stk. 1. Hvis dette ikke er tilfældet, og bilen er taget i brug på danske territorium, vil SKAT foretage en vurdering af, om betingelserne for at opkræve registreringsafgift på andet grundlag er til stede. Hvis hovedreglen i registreringsafgiftslovens § 1, stk. 1, om fuld registreringsafgift finder anvendelse, opkræves der afgift herefter. Dette vurderes at være i fuld overensstemmelse med EU-retten.

Organisation

Bemærkninger

I forhold til § 3 b, stk. 9, nr. 5, foreslår Danske Advokater, at det præciseres i form af en udtømmende positivliste, hvilke ydelser, der anses for at have betydning for leasingaftalen, ligesom der skal tages stilling til, hvorvidt gennemfakturerede leverancer i afgiftsmæssig henseende skal betragtes som ydelser mellem leasingtager og leasinggiver.

Danske Advokater opfordrer yderligere til, at SKAT's praksis vedrørende forlængelse af afgiftsperioden med en måned i forhold til den aftalte leasingperiode lovfæstes i § 3 b, stk. 9, nr. 6.

Danske Advokater gør ligeledes gældende, at der ikke er grundlag for positivt at skulle skrive, at der ikke er indgået aftale om nærmere rettigheder eller pligter. Det anbefales derfor, at den foreslåede bestemmelse i § 3 b, stk. 9, nr. 7, udgår af lovforslaget og at bestemmelsen ændres således at, at der alene er krav om, at det skal fremgå af aftalen, hvis der er aftalt enten en køberet, købepligt, anvisningsret eller anvisningspligt.

Danske advokater opfordrer endvidere til, at det i § 3 b, stk. 9, nr. 9, præciseres, hvilke typer af aftaler, der kan anses for at have økonomisk betydning for afviklingen af leasingaftalen. Dette bør gøres ved en udtømmende liste over hvilke "andre aftaler", der anses for relevante for bedømmelsen af, om leasingaftalen reelt er en leasingaftale.

Kommentarer

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Danske Advokater gør yderligere gældende, at § 7 c, stk. 3, reelt kan udhule panteretten. SKAT bør respektere prioritetsrækkefølgen og udbetale godtgørelsen ud fra den almindelige prioritetsrækkefølge. Derfor skal SKAT ikke afvente behandlingen af anmodningen om udbetaling af godtgørelsen.</p> <p>I forhold til § 3 gør Danske Advokater gældende, at såfremt der ikke indføres en overgangsordning, skal samtlige leasingselskaber have godkendt deres rammeaftale pr. 1. juli 2016 på ny. Dette vil efter Danske Advokaters opfattelse medføre uhenigtsmæssig stor belastning af SKAT. Ved indsættelse af ikrafttrædelsesbestemmelserne anbefales det, at der indsættes en bestemmelse om, at de rammeaftaler, som i dag er godkendt af SKAT under den eksisterende storkundeordning for de enkelte leasingselskaber, forsat er gældende efter lovens ikrafttrædelse den 1. juli 2016. Der kan eventuelt indsættes en bestemmelse om, at tre-års-fristen for fornyelse af eksisterende leasingaftaler regnes fra det tidspunkt, hvor SKAT senest har godkendt aftalerne.</p>	<p>Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.</p> <p>Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. juli 2016. Loven finder herefter anvendelse for både fremtidige og eksisterende leasing- og standardaftaler. Allerede godkendte standardaftaler vil derfor forsat være gældende efter lovens ikrafttrædelse den 1. juli 2016, og der vil således ikke være tale om, at SKAT skal godkende samtlige eksisterende rammeaftaler pr. 1. juli 2016.</p> <p>Det vil desuden blive præciseret i bekendtgørelsen om administrationen af SKAT's selvangivelsesordning, at 3 års fristen for fornyelse af en allerede godkendte standardaftale vil regnes fra lovens ikrafttræden.</p>
<i>Danske Biludlejere</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Dansk Bilbrancheråd</i>	Dansk Bilbrancheråd anfører indledningsvist, at det er glædeligt, at der arbejdes på en lempelse af reglerne omkring forholdsmæssig registreringsafgift.	Efter lovforslaget vil registrerede leasingvirksomheder få mulighed for at

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Bilbrancheråd anfører dog, at det synes uvist, om storkundeordningen forsat alene vil finde anvendelse for leasingvirksomheder med en forventet volumen på mindst 200 køretøjer til forholdsmæssig afgiftsberigtigelse pr. år. Er dette tilfældet, opfordrer Dansk Bilbrancheråd til, at der optages en bestemmelse herom i kapitel 4 i bekendtgørelsen, eller at volumenkravet helt fjernes, og at en konkret vurdering lægges til grund for hver enkelt ansøgning.</p>	<p>opnå en tilladelse til selv at anmelde og betale den forholdsmæssige registreringsafgift for leasingkøretøjer.</p> <p>Som det fremgår af udkastet til bekendtgørelse, vil det ikke være en betingelse for at opnå denne tilladelse, at leasingvirksomheden har et nærmere angivet forventet volumen.</p>
<i>Dansk Erhverv</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>De Danske Bilimportører</i>	<p>De Danske Bilimportører hilser forslaget velkomment, og finder det positivt, at det forsøges at smidiggøre anvendelsen af lov om registreringsafgift. De Danske Bilimportører bifalder ligeledes forslaget om, at leasingvirksomheder kan godkendes til selv at angive forholdsmæssig registreringsafgift.</p> <p>I forhold til det foreslåede selvanmeldelsessystem, bør der dog også afsættes ressourcer til kontrol af angivelse af registreringsafgift hos danske leasingvirksomheder for at sikre, at de lempeligere regler ikke misbruges af enkelte leasingselskaber uanset beliggenhed.</p> <p>De Danske Bilimportører anfører afslutningsvist, at § 3 b, stk. 8, kan være overordentlig vanskelig at opretholde og administrere. Bestemmelsen angiver, at betaling af forholdsmæssig registreringsafgift kun kan forsætte,</p>	<p>Som det fremgår af forslaget, skønnes dette at medføre årlige omkostninger på 3,6 mio. kr. til en løbende kontrol af de virksomheder, der anvender ordningen. SKAT's kontrol udøves, uanset om leasinggiveren er en dansk eller en udenlandsk virksomhed.</p> <p>En generel bestemmelse om, at der skal svares restafgift af køretøjet ved manglende indlevering af nummerplader, vil ikke imødegå det tiltænkte formål med bestemmelsen.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>hvis leasingsselskabet ikke har været i stand til at skaffe sig fysisk rådighed over køretøjets nummerplader. Det anføres, at det ville være mere praktisk at indføre en regel om, at manglende indlevering af nummerplader medfører, at leasingtager skal betale restafgift.</p>	<p>Med den gældende § 3 b, stk. 8, er der mulighed for en fortsat betaling af forholdsmæssig registreringsafgift ved blot at undlade at indlevere køretøjets nummerplader. Med den foreslåede bestemmelse vil muligheden for fortsat betaling af forholdsmæssig registreringsafgift blive begrænset til tilfælde, hvor det på grund af leasingtagers forhold er umuligt for leasingvirksomheden at foretage indlevering af nummerpladerne.</p>
<p><i>Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering</i></p>	<p>TER vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser under 4 mio. kr. årligt. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere.</p>	
<p><i>FDM</i></p>	<p>Indledningsvist anfører FDM, at de finder det positivt, at der åbnes for, at parterne kan foretage justeringer af leasingaftalen undervejs, uden at dette kræver ny godkendelse hos SKAT.</p> <p>FDM opfordrer dog til, at tillægget for ønskenummerplader sænkes til de faktiske meromkostninger ved produktion og levering af ønskenummerplader.</p>	<p>Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra Autobranchen.</p>
<p><i>Finans og Leasing</i></p>	<p>Finans og Leasing bemærker indledningsvist, at ordningen med forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer har fundet meget bred anvendelse, hvad angår afgiftsberigtigelse af leasingkøretøjer. Det er derfor meget glædeligt, at skatteministeren vil gøre ordningen mere fleksibel.</p> <p>Finans og Leasing anerkender, at lovforslaget er et skridt i den rigtige retning, idet leasingsselskaber, under forløbet af en eksisterende leasingaftale,</p>	

Organisation

Bemærkninger

får mulighed for at foretage konkrete oplistede ændringer uden at indhente SKAT's godkendelse.

Finans og Leasing opfordrer dog overordnet til, at man ændrer lovforslaget, således at et leasingsselskab, som er registreret efter lovens § 15, selv kan angive og betale forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer uden SKAT's forudgående godkendelse af aftalerne.

Finans og Leasing gør herefter opmærksom på, at de følgende bemærkninger til lovforslaget skal ses i lyset af ovennævnte ønske om en helt anden ordning.

Finans og Leasing opfordrer til, at bestemmelsen i § 3 b, stk. 5, om forlængelse af leasingaftaler flyttes til stk. 6, og omformuleres, således at SKAT ikke skal godkende en forlængelse, men alene orienteres. Finans og Leasing anfører, at forlængelser er meget hyppigt forekommende, og at det derfor udgør en stor administrativ byrde for alle parter at indhente SKAT's forudgående tilladelse i hvert enkelt tilfælde.

I forhold til lovforslagets § 3 b, stk. 6, opfordrer Finans og Leasing til, at underpunkterne 1-5 med fordel kunne udstedes i bekendtgørelsesform, så der lettere kan foretages justeringer i forhold til nye behov for ændringer, som opstår hen af vejen.

Kommentarer

I lyset af registreringsafgiftens høje niveau og de afledte incitamenter til at omgå registreringsafgiften skal SKAT have tilstrækkelige muligheder for at påse, at der ikke foreligger et tilfælde af svig eller misbrug af regelsættet om betaling af forholdsmæssig afgift. Systemet med forhåndsgodkendelse sikrer, at SKAT har grundlag for at foretage denne kontrol, inden afgiftsbetalingen sker.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra Danske Advokater.

Det følger af § 3 b, stk. 6, 1. pkt., at en efterfølgende ændring af leasingaftalen fører til, at tilladelsen til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift anses for at være bortfaldet på tidspunktet for ændringens ikrafttræden. Undtagelserne hertil bør derfor opregnes i loven for at skabe fuld klarhed om beskatningsgrundlaget.

Organisation

Bemærkninger

Finans og Leasing anfører, at der er behov for at indsætte en opsamlingsbestemmelse, fx som nyt nr. 6, om andre ændringer, i det omfang de ikke har betydning for, om aftalen reelt er en leasingaftale og ikke medfører en omberegning af registreringsafgiften. Sådanne ændringer kunne være redaktionelle ændringer, ændring af gebyrer eller tilretning i forhold til nye ufravigelige lovkrav.

Finans og Leasing anfører ligeledes, at det på side 17 i bemærkningerne til lovforslaget fremgår, at køretøjet skal afmeldes fra Køretøjsregistret, hvis leasingaftalen efter en konkret vurdering ikke længere kan anses for at udgøre en reel leasingaftale. Efter Finans og Leasings opfattelse bør SKAT ikke have nogen mulighed for efterfølgende at tilsidesætte leasingaftalen, såfremt leasinggiver har anvendt de muligheder for ændringer uden SKAT's forudgående tilladelse, som fremgår af bestemmelsen.

I denne sammenhæng opfordrer Finans og Leasing yderligere til, at det meget klart fastslås i loven, at det ikke har afgiftsmæssig betydning, såfremt en leasingaftale ved en fejl eller på anden måde har fået et andet indhold end en godkendt standardaftale, medmindre dette bevirker, at leasingaftalen reelt set ikke kan karakteriseres som leasing.

I forhold til § 3 b, stk. 6, nr. 2, foreslår Finans og Leasing, at der tilføjes ”ændring eller fravalg af” for det tilfælde, at der er tale om en ændring af en eksisterende serviceydelse eller ud-

Kommentarer

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Lovforslaget er tilrettet i overensstemmelse hermed.

Organisation

Bemærkninger

styr eller, at en tidligere tilvalgt serviceydelse eller udstyr senere fravælges. I bemærkningerne til bestemmelsen opfordrer Finans og Leasing ligeledes til, at andre eksempler på serviceydelser, som er omfattet af bestemmelsen, nævnes. Dette kunne være serviceaftale, vejhjælp og dækaf-tale.

Finans og Leasing gør opmærksom på, at det i sidste afsnit på side 16 fremgår, at aftalen om ændring af leasingaftalen skal indeholde en nøjagtig beskrivelse af beregningen af værdien af serviceydelsen. Denne sætning bør udgå.

Finans og Leasing ønsker det oplyst, hvad formålet er med § 3 b, stk. 6, nr. 3, som omfatter ændring af leasingaftalens opsigelsesvarsel. Fastholdes bestemmelsen, bør det tilføjes, at der også kan tilføjes opsigelsesvilkår, herunder et opsigelsesvarsel, til leasingaftalen.

I forhold til § 3 b, stk. 6, nr. 4, opfordrer Finans og Leasing til, at der i relation til ordene ”uændrede vilkår” tilføjes, at der i forbindelse med skifte af leasingtager kan ske de ændringer, som i øvrigt er tilladt efter § 3 b, stk. 6.

I § 3 b, stk. 6, nr. 5, anfører Finans og Leasing, at det bør præciseres, at der kan være tale om et helt eller delvis salg af leasingvirksomheden. Det bør i den forbindelse endvidere præciseres, eventuelt i bemærkningerne, hvad der menes med en ”samlet overdragelse af en portefølje”.

Kommentarer

Lovforslaget er tilrettet i overensstemmelse hermed.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Der er ikke tilsigtet ændringer i forhold til den eksisterende retstilstand. Lovforslaget er tilrettet på baggrund heraf.

Lovforslaget er tilrettet i overensstemmelse hermed

Organisation

Bemærkninger

Finans og Leasing anfører, at det er vigtigt, at det indsættes i bemærkningerne til § 3 b, stk. 9, nr. 6, at den periode, for hvilken der betales forholdsmæssig afgift, normalt ikke er sammenfaldende med den periode, i hvilken leasingtager har rådighed over køretøjet. Yderligere synes ordvalget ”leasingperiode” i § 3 b, stk. 9, nr. 6, og § 3 b, stk. 8, at kunne medvirke til misforståelser for leasingtager, som vil regne med, at det er sammenfaldende med den periode, der er brugsret til køretøjet. Finans og Leasing foreslår derfor, at man i stedet anvender ordet ”afgiftsperioden” eller ”den periode for hvilken der er betalt forholdsmæssig registreringsafgift”.

Finans og Leasing anfører, at det følger af § 3 b, stk. 9, nr. 7, at man i leasingaftalen også skal oplyse om, hvad der ikke er aftalt. Dette virker ulogisk, og det afgørende må være, hvad der er aftalt om køretøjet ved aftalens udløb.

Finans og Leasing påpeger, at bestemmelsen i § 3 b, stk. 9, nr. 9, savner en klar afgrænsning, jf. ordene ”andre aftaler, som har økonomisk betydning for afvikling af leasingaftalen”. Det er klart, at der ikke må anvendes såkaldte ”sideletters”, hvor den reelle økonomiske virkning af leasingaftalen er adskilt fra selve leasingaftalen. Omvendt må der ikke herske tvivl om, at fx leasingselskabets underliggende aftale med et brændstofselskab om formidling af brændstoftkort ikke er omfattet af nr. 9, selv om der er tilknyttet et brændstoftkort til leasingaftalen. Endvidere er tilbagekøbsgarantier og

Kommentarer

Lovforslaget er tilrettet i overensstemmelse hermed

Bestemmelsen sigter efter sin ordlyd alene på andre aftaler, der er indgået mellem leasinggiver og leasingtager, og som har betydning for den økonomiske afvikling af leasingaftalen. Aftaler, som er indgået mellem leasinggiver og en tredjemand, er derfor ikke omfattet af denne bestemmelses anvendelsesområde.

Der henvises desuden til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

Organisation

Bemærkninger

kautionsaftaler mellem leasinggiver og tredjemænd irrelevante for bedømmelse af den konkrete leasingaftale, da det vedrører afdækning af leasinggivers risiko og ikke betalingen af den konkrete leasingaftale.

Det er desuden af retssikkerhedsmæssige grunde vigtigt, at bestemmelsen ikke efterlader usikkerhed om, hvad der er relevant for bedømmelsen af, om leasingaftalen opfylder § 3 b. Bestemmelsen bør derfor formuleres som en udtømmende opregning af, hvilke ”andre aftaler” man i givet fald anser for relevante.

Finans og Leasing opfordrer yderligere til, at kravet om sikkerhedsstillelse på 200.000 kr. i § 3 b, stk. 11, sættes noget højere henset til det potentielle økonomiske omfang.

Finans og Leasing anfører i forhold til ikrafttrædelsesbestemmelsen i § 3, at det bør fremgå, at de standardaftaler, som i dag er godkendt af SKAT under den eksisterende storkundeordning, forsat er gældende efter lovens ikrafttræden i en vis overgangsperiode, indtil der har været tid til at få godkendt nye standardaftaler. Det bør yderligere fremgå af bemærkningerne til § 3, at leasingaftaler, som er indgået med SKAT's godkendelse under den eksisterende storkundeordning inden lovens ikrafttræden, også er omfattet

Kommentarer

Der henvises til bemærkningerne til høringssvaret fra CARTA A/S.

En tilladelse til, at en leasingvirksomhed selv kan angive og betale forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer, forudsætter, at leasingvirksomheden er registreret efter registreringsafgiftslovens § 15. En sådan registrering gives af SKAT og forudsætter, at en række betingelser er opfyldte, herunder at der stilles sikkerhed for betaling af registreringsafgiften på *mindst* 200.000 kr.

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. juli 2016. Loven forventes herefter at finde anvendelse både for fremtidige og eksisterende leasingaftaler og standardaftaler. Der vil derfor også kunne foretages de ændringer, som er tilladt efter § 3 b, stk. 6, efter aftale mellem leasinggiver og leasingtager i de eksisterende aftaler.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>af lovændringen, herunder særligt mulighederne for ændringer jf. § 3 b, stk. 6.</p> <p>Afslutningsvist bemærker Finans og Leasing, at der på side 8 i de almindelige bemærkninger omtales gældende styresignal SKM.2011.27. Det bør fremgå, om dette styresignal bortfalder med lovforslaget.</p>	<p>Når lovforslaget er vedtaget, vil SKAT følge op herpå med den fornødne tilretning af den juridiske vejledning m.v.</p>
<i>Forbrugerrådet Tænk</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>FSR – danske revisorer</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Motorcykel Importør Foreningen</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Motorhistorisk Samråd</i>	<p>I forhold til høringens tre forslag til ændringer, har Motorhistorisk Samråd ingen kommentarer til de specifikke forslag.</p> <p>Motorhistorisk Samråd ønsker dog at gøre Skatteministeriet opmærksom på den urimelighed, at der for visse køretøjstyper ikke kan udbetales eksportgodtgørelse overhovedet.</p>	<p>En ændring af de centrale regler om eksportgodtgørelse indgår ikke i lovforslaget.</p>
<i>SRF Skatteretlig Forening</i>	Ingen bemærkninger.	