

UDENRIGSMINISTERIET

924

Medlemmerne af Folketingets Europaudvalg  
og deres stedfortrædere.

Asiatisk Plads 2  
DK-1448 København K  
Tel. +45 33 92 00 00  
Fax +45 32 54 05 33  
E-mail: um@um.dk  
Telex 31292 ETR DK  
Telegr. adr. Etrangeres  
Girokonto 300-1806

Bilag

Journalnummer

1

400.C.2-0

EUK

1. juni 2004



Til underretning for Folketingets Europaudvalg vedlægges Skatteministeriets notat vedrørende regeringens besvarelse af Kommissionens åbningsskrivelse nr. SG(2004) D/201264 af 30. marts 2004 vedrørende den danske regerings mulige overtrædelse af artikel 26a i Rådets sjette momsdirektiv ved ikke at tillade leasing-selskaber at anvende den særlige ordning for brugte genstande i forbindelse med videresalg af køretøjer, hvor momsen ikke har kunne fratrækkes.

*P. H. Olsen*

DEN 1. juni 2004

Skatteministeriet



**Notat til Folketingets Europaudvalg og Folketingets Skatteudvalg vedrørende Kommissionens åbningsskrivelse mod Danmark vedrørende leasing-selskabers videresalg af køretøjer.**

Departementet

17. maj 2004

J.nr. 2004-229-52

Afgifter

Kommissionen har ved åbningsskrivelse af 7. april 2004 tilkendegivet, at Danmark ikke overholder de forpligtelser, der påhviler det i medfør af artikel 26a, i Rådets sjette ændrede momsdirektiv af 17. maj 1977, idet det ikke tillades leasing-selskaber at anvende den særlige ordning for brugte genstande i forbindelse med videresalg af køretøjer, hvor momsen ikke har kunnet fratrækkes.

Åbningsskrivelsens svarfrist er 2. juni 2004.

### Retsgrundlag

Den særlige ordning for brugte genstande (fortjenstmargenordningen) findes i artikel 26a i Rådets ændrede direktiv af 17. maj 1977 (77/388/EØF) – benævnt sjette momsdirektiv.

I artikel 26a, A, litra e), hedder det:

*"I denne artikel ...forstås ved:*

...

*e) en " afgiftspligtig videreforhandler": en afgiftspligtig person, der som led i sin økonomiske virksomhed køber eller udtager til brug for sin virksomhed eller indfører brugte genstande og/eller kunstgenstande, samlingsobjekter eller antikviteter med henblik på videresalg, uanset om denne afgiftspligtige person handler for egen regning eller for en andens regning i henhold til en kommissionsaftale med henblik på køb eller salg*

..."

I litra B, stk. 8, i samme artikel står der:

*"8. Såfremt en afgiftspligtig videreforhandler er nødt til at anvende både den normale merværdiafgiftsordning og særordningen med afgift af fortjenstmargen, skal han i overensstemmelse med de retningslinier, der er fastsat af medlemsstaterne, føre separate regnskaber over transaktionerne under hver af disse ordninger."*

### Kommissionens holdning

Kommissionen anfører i åbningsskrivelsen, at leasing-selskaber, der videresælger biler, der er erhvervet momsfri fra virksomheder, som ikke har haft mulighed for at fratække momsen på den nye bil, omfattes af beteg-

nelsen "afgiftspligtig videreforhandler", således at der ved salg af bilerne kan beregnes moms af fortjenstmargen. Til støtte herfor udtaler Kommissionen, at

- der ikke er grundlag for at begrænse ordningen til afgiftspligtige personer, der udelukkende eller hovedsagelig udøver en aktivitet som køber/videresælger af brugte genstande, og
- formålet med at indføre ordningen var, at undgå dobbeltbeskatning og konkurrencefordrejning mellem afgiftspligtige.

Kommissionens anfører, at det medfører dobbeltbeskatning, når Danmark kræver moms af det fulde salgsbeløb ved leasing-selskabernes salg af de omhandlede biler, i stedet for at anvende denne særordning for brugte varer. Kommissionen finder desuden, at Danmarks undladelse af at anvende særordningen for brugte varer i den omhandlede situation medfører, at brugte vogne der sendes på markedet af leasing-selskaberne stilles konkurrencemæssigt i en ugunstig situation i forhold til de vogne, der sendes på markedet af brugtvognsforhandlere som bruger særordningen og derved kun momser fortjenstmargen.

Kommissionen mener ikke, at Danmark overholder Fællesskabets momsbestemmelser, da det ikke tillades, at leasing-selskaber anvender den særlige ordning for brugte genstande i forbindelse med deres videresalg af biler, hvor momsen ikke har kunnet frækkes.

### **Dansk holdning**

Fra dansk side finder man, at sjette momsdirektivs særlige ordning for brugte genstande i artikel 26a, punkt A, litra e) ikke kan anvendes, når leasing-selskaber sælger biler anvendt i leasing-virksomheden, uanset at bilerne er købt momsfrit.

Begrebet "afgiftspligtig videreforhandler", sammenholdt med ordene "med henblik på videresalg" i artikel 26a, punkt A, litra e), må fortolkes således, at det udelukkende omfatter personer og virksomheder, hvis hovederhverv består i køb og salg af brugte genstande, og hvis eneste eller væsentligste formål med købet af de brugte genstande således er at opnå fortjeneste ved videresalg.

Denne betingelse opfylder leasing-selskaberne ikke, da de brugte biler er anskaffet med henblik på opnåelse af indtægter ved erhvervmæssig udlejning (leasing) og ikke fortjeneste ved videresalg. Det endelige bortsalg af bilerne er blot et underordnet led i udlejningsvirksomheden.

Regnskabsføringsbestemmelsen i artikel 26a, punkt B, stk. 8, synes ikke relevant for fortolkningen af artikel 26 a, punkt A, litra e).

Det er dansk opfattelse, at der i tilfælde af leasing-selskabernes salg af brugte biler foreligger et i henhold til EF-domstolens faste praksis tilladeligt tilfælde af dobbelt afgiftsbelastning.

Der verserer en sag ved Vestre Landsret (Jysk Finans A/S mod Skatteministeriet), som navnlig vedrører dette spørgsmål om, hvorledes et leasing-selskab skal afgiftsberigtige salg af brugte biler, når bilerne har været anvendt af selskabet til leasing og er anskaffet af selskabet momsfrit, således at der ikke ved købet har kunnet fradrages en indgående afgift.

Vestre landsret har besluttet, at sagen bør forelægges EF-domstolen til præjudiciel afgørelse med henblik på blandt andet en afklaring af, hvorvidt sjettes momsdirektivs artikel 26a, punkt A, litra e) skal fortolkes således, at leasing-selskabet må anses for en "afgiftspligtig videreforhandler", når det bortsælger bilerne efter endt udlejning som et accessorisk led i den samlede økonomiske leasingvirksomhed.

Den præjudicielle sag forventes forelagt EF-domstolen inden for nogle få måneder. Da det i åbningsskrivelsen rejste kritikpunkt således bliver søgt afklaret gennem den præjudicielle sag ved EF-domstolen, hvor også Kommissionen vil anføre dens synspunkter, vil regeringen ud over at anføre de danske synspunkter - som beskrevet ovenfor - anmode Kommissionen om at sætte yderligere tiltag for så vidt angår sagen i bero med henblik på domstolens behandling af det præjudicielle spørgsmål.