



27. oktober 2017

Folketingets Skatteudvalg  
(sendt pr. mail til udvalgssekretær [Tina.Gronlund@ft.dk](mailto:Tina.Gronlund@ft.dk)  
med kopi til [jri@skm.dk](mailto:jri@skm.dk) og [tth@skm.dk](mailto:tth@skm.dk))

#### **Afgivelse af spørgsmål til L4 - SKM j.nr. 2017-5154**

Vi fremsender hermed vores spørgsmål til L 4 - Forslag til lov om ændring af registreringsafgiftsloven og brændstofforbrugsafgiftsloven (Ændring af registreringsafgiften, ændring af fradrag for sikkerhedsudstyr, forhøjelse af tærskelværdi og tillæg for energieffektivitet, stramning af regler om leasing m.v. af køretøjer, forhøjelse af reparationsgrænsen og forhøjelse og øget differentiering af brændstofforbrugsafgift m.v.).

#### **Dokumentation for genberegningsprisen**

Som anført i kommentarerne til høringssvarene skal der ved en kontrakts indgåelse lægges en værdi til grund, som afspejler handelsprisen efter 4 måneder, hvis en sådan findes. Det anføres videre, at et leasingselskab som professionel med et stort erfaringsgrundlag må forventes med nogen præcision at kunne forudsige markedsværdien af et køretøj efter 4 måneder. Prisen skal følgelig kunne dokumenteres efter 4 måneder og dette sker efter de almindelige principper i REGAL § 10, stk. 1.

#### *Spørgsmål:*

Indebærer dette, 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 billedokumentation?

#### **Genberegning – metode omkring tilbagediskontering**

Når man tager ordlyden af L4 § 1, nr. 41 (§9a, stk. 2) og sammenholder denne med beregningseksemplerne i bemærkningerne til lovforslagets side 14 og 15, er der umiddelbart ikke overensstemmelse. Helt konkret eksemplerne med 18 måneders leasing og 36 måneders leasing.

I begge beregningers linje/nr. 7 er anført "Genberegnet nypris efter 4 måneder. Antaget afskrivning på syv pct. af nypris." Denne pris danner baggrund for den genberegnet registreringsafgift. I eksemplerne benytter man den residuale registreringsafgift (linje/nr. 8) efter 4 måneder som grundlag for den forholdsmæssige afgift for de sidste henholdsvis 14 og 32 måneder (linje/nr. 10).

Den forholdsmæssige afgift for de sidste henholdsvis 14 og 32 måneder mener vi ud fra §9a, stk. 2 bør beregnes ud fra den fulde genberegnet registreringsafgift.

*Spørgsmål:*

Hvilken værdi skal den genberegnet registreringsafgift beregnes ud fra?

Vi mener *enten* den tilbagediskonterede nyværdi *eller* markedsprisen efter 4 måneder. Hvis ikke der findes en markedspris kan man, som også anført i bemærkninger til høringssvarene, tage udgangspunkt i den vejledende udsalgspris for en tilsvarende ny bil og forudsætte en afskrivning, der svarer til regler for beregning af forholdsmæssig registreringsafgift

*Spørgsmål:*

Kan det således bekræftes, at der er en fejl i beregningseksemplerne samt præciseres hvilken værdi, den genberegnet registreringsafgift skal beregnes ud fra?

### **Genberegning**

*Spørgsmål:*

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?

### **Misligholdelse og førtidigt ophør**

I L4 § 1, nr. 11 indskrives førtidigt ophør. I forhold til vilkårsbegrebet.

*Spørgsmål:*

Hvor præcist skal de økonomiske vilkår være skrevet i kontrakten fra start?

*Spørgsmål:*

Hvis et førtidigt ophør resulterer i en efterbetaling på baggrund af forskellen i amortiseret restværdi og markedsprisen – er dette så tilstrækkeligt? eller skal f.eks. et amortiseringsskema være oplyst fra kontraktens indgåelse sammen med et kontraktvilkår om hvordan markedsprisen fastsættes, f.eks. ved anvendelse af SKAT anerkendte vurderingsbureauer?

### **Fri bil omfattet af fri bil ordningen efter ligningslovens §16, stk. 4**

I L4 § 1, nr. 41 (§9a) fremgår det at

*"...Udlån af en virksomheds køretøjer til egne ansatte i forbindelse med arbejdets udførelse anses ikke for erhvervsmæssigt udlån, medmindre disse køretøjer er anskaffet eller anvendes med henblik på videresalg".*

I bemærkningerne dertil fremgår endvidere:

*"Forslaget omfatter dog ikke køretøjer, som ejes af en virksomhed, som ikke erhvervsmæssigt beskæftiger sig med salg, leasing, udlejning m.v. af biler, og som stilles til rådighed for virksomhedens*

*egne medarbejdere i forbindelse med arbejdets udførelse, medmindre disse biler samtidig er leasing-biler m.v., eller de anskaffes eller anvendes med henblik på videresalg.*

*Hensigten er at sikre, at virksomheder, som har flåder af køretøjer til medarbejdernes brug, men som ikke i øvrigt har en erhvervsmæssig tilknytning til bilmarkedet, ikke vil blive omfattet af den foreslåede ordning, idet der normalt ikke er tale om indkøb og brug af køretøjer med henblik på videresalg. Det lægges til grund, at køretøjer, som anskaffes eller anvendes af f.eks. en bilforhandler, som udgangspunkt anskaffes eller anvendes med henblik på videresalg."*

*Spørgsmål:*

Kan det således bekræftes, at en fri bil til en medarbejders private anvendelse (og som beskattes efter ligningslovens §16, stk. 4) ikke er omfattet af genberegningsreglen jf. L4 §1, nr. 41 (§9a)?

Dette gælder også for en fri bil som en importør, bilforhandler eller et leasingselskab stiller til rådighed for deres ansatte og den ansatte beskattes efter ligningsloven?

Grunden til dette er netop, at en fri bil til rådighed for den private anvendelse ikke er et køretøj, der er anskaffet eller anvendes med henblik på videresalg i første omgang, modsat demobiler, værkstedsbiler og andre interne biler der anvendes til udlån til virksomhedens egne ansatte i forbindelse med arbejdets udførelse.

---oo0oo---

Hvis der måtte være behov for uddybende spørgsmål eller andet skal Skatteministeriet være velkommen til at kontakte os ved henvendelse til Rune Grøndahl på mail [Rune.Grondahl@kpmg.com](mailto:Rune.Grondahl@kpmg.com) eller telefon 5374 7079.

Med venlig hilsen

Rune Grøndahl  
Partner

Flemming Lind Johansen  
Partner