



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
lovgivningoekonomi@skm.dk

1. december 2016

Lovforslag nr. L 93

Skatteministeren har den 22. november 2016 fremsat lovforslag nr. L 93 – forslag til lov om ændring af registreringsafgiftsloven (Nedsættelse af registreringsafgiften). Lovforslaget er samtidig med fremsættelsen sendt i høring.

Lovforslaget har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg.

Danske Advokater har nedenstående bemærkninger til lovforslaget.

Indledning

Selve nedsættelsen af satsen for registreringsafgift er et fordelingspolitisk spørgsmål, som Danske Advokater ikke har en holdning til. Det er imidlertid Danske Advokaters opfattelse, at ikrafttrædelsesbestemmelsen ikke fuldt ud er i overensstemmelse med EU-rettens bestemmelser om varers frie bevægelighed.

Lovforslagets § 2, stk. 4 – Afgiftsgodtgørelse

Det følger af lovforslagets § 2, stk. 4, at der for køretøjer, som er afgiftsberigtiget efter registreringsafgiftslovens § 4, og hvor der er fremsat anmodning om eksportgodtgørelse efter reglerne i registreringsafgiftslovens §§ 7 b-d, i perioden fra og med 22. november 2016 til 14. januar 2017 alene skal beregnes godtgørelse på grundlag af de ændrede beløbsgrænser i lovforslagets § 1, uagtet at der oprindeligt er betalt 150% eller 180% i afgift af en større andel af værdien.

Baggrunden for indførelse af afgiftsgodtgørelse for brugte køretøjer, der udføres af Danmark, var at bringe registreringsafgiftsloven i overensstemmelse med EU-rettens bestemmelser om varers frie bevægelighed.

Inden Danmark indførte godtgørelsesordningen i registreringsafgiftsloven, havde Europa-Kommissionen ved flere lejligheder, blandt andet i meddelelse til Rådet, Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg KOM (2001) 260 »Skattepolitik i EU – prioriteringer i de kommende år«, tilkendegivet, at registreringsafgift udgjorde et problem i det indre marked, fordi der i mange tilfælde skete dobbeltbeskatning. Problemet var, at der for et køretøj, der blev indregistreret i ét land med fuld betaling af registreringsafgift, og som senere overførtes til et andet land, hvor

Vesterbrogade 32
1620 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2016-047004

der igen blev betalt fuld registreringsafgift, ikke blev refunderet nogen del af den oprindeligt betalte afgift i det første land.

Af lovforslag nr. L 181, FT 2001/02, fremgår det, at ovenstående dobbeltbeskatning kan afskaffes ved, at der ved udførsel af brugte køretøjer godtgøres den del af den oprindeligt betalte afgift, der fortsat udgør en del af køretøjets værdi på hjemmemarkedet.

For at der ikke sker dobbeltbeskatning kræver det, at ejeren får godtgjort den del af restafgiften, som oprindeligt er betalt. Hvis Danmark beslutter at godtgøre et mindre beløb, end det der er betalt, vil der ske en dobbeltbeskatning, hvilket er i strid med EU-rettens bestemmelser om varers frie bevægelighed.

Der skal ydes godtgørelse af den registreringsafgift, der er indeholdt i værdien af brugte køretøjer på det danske marked. Det vil sige den del af et brugt køretøjs værdi, der kan henføres til den registreringsafgift, som tidligere er betalt ved køretøjets registrering her i landet.

For at registreringsafgiftsloven er i overensstemmelse med EU-rettens bestemmelser om varers frie bevægelighed, foreslås det, at lovforslagets § 2, stk. 4, ændres på en sådan måde, at godtgørelsen beregnes på grundlag af det samme skalaknæk, som var gældende ved indregistrering af køretøjet i Danmark. Der skal således ikke være en egentlig overgangsperiode, idet godtgørelsen alene vil blive aktuel i det omfang køretøjet udføres af Danmark.

Lovforslagets § 2, stk. 5 – Regulering af afgiftsdifferencer

Det følger af lovforslagets § 2, stk. 5, at der for køretøjer, som er afgiftsberigtiget efter registreringsafgiftslovens § 4, og hvor der er fremsat anmodning om beregning af afgiftsdifference efter reglerne i registreringsafgiftslovens § 3 a, stk. 7 og 3 b, stk. 7, i perioden fra og med 22. november 2016 til 14. januar 2017 alene skal beregnes afgiftsdifference på grundlag af beløbsgrænserne i lovforslagets § 1, uagtet at en del af afgiftsperioden relaterer sig til en periode, der ligger før afgiftsnedsættelsen.

Reglerne i registreringsafgiftslovens § 3 a og § 3 b medfører, at der alene skal betales en forholdsmæssig registreringsafgift i relation til den periode, hvor køretøjet anvendes i Danmark.

Efter den indregistrerede periodes ophør udføres køretøjet som udgangspunkt af Danmark. Hvis køretøjets afgiftspligtige værdi (Metalprisen på køretøjet) ved indregistreringsperiodens ophør ikke er faldet til mindst det niveau, som der er afregnet forholdsmæssig registreringsafgift af, anmodes SKAT om at fastsætte en ny afgiftspligtig værdi.

I henhold til registreringsafgiftslovens § 3 a, stk. 7, og § 3 b, stk. 7, kan der ydes godtgørelse af indbetalt registreringsafgift i det omfang, at den betalte afgift overstiger en beregnet afgift på det tidspunkt, hvor køretøjet ophører i ordningen efter én af ovenstående bestemmelser.

Der beregnes således efter stk. 7 en aktuel afgiftspligtig værdi for det pågældende køretøj på det tidspunkt, hvor køretøjet udgår af ordningen om forholdsmæssig registreringsafgift. I det omfang køretøjets metalpris ikke er faldet i værdi eller ikke fal-

det så meget, som der er indbetalt i forholdsmæssig registreringsafgift, bør der gives en godtgørelse af registreringsafgiften svarende til den for meget betalte registreringsafgift for perioden, der ligger før afgiftsnedsættelsen.

Der bør henses til, at en del af reguleringen vedrører en periode, der ligger før afgiftsnedsættelsen. Med bestemmelsens ordlyd foretages der i forhold til reglerne om forholdsmæssig registreringsafgift en afgiftsnedsættelse, der går længere tilbage end til 22. november 2016, idet reguleringen reelt relaterer sig til en periode, der ligger før afgiftsnedsættelsens ikrafttræden, når der sker regulering efter registreringsafgiftslovens § 3 a, stk. 7, og § 3 b, stk. 7.

For at ligestille køretøjer indregistreret efter registreringsafgiftslovens § 3 a og § 3 b med øvrige køretøjer i Danmark bør der alene ske regulering af den del af registreringsafgiften, som kan henføres til perioden fra den 22. november 2016 og frem.

Eksemplet på side 10 i lovforslaget bør endvidere også tage højde for, at reguleringen skal ske på baggrund af den afgiftspligtige værdi og ikke på baggrund af handelsprisen, som der tages afsæt i ved illustrationen i bemærkningerne til lovforslaget.

Handelsprisen

Det fremgår af lovforslagets bemærkninger, at genberegning foretages med udgangspunkt i køretøjets reelle handelspris, dvs. den pris, som er grundlag for køretøjets faktiske afgiftsberigtigelse i perioden fra lovforslagets fremsættelse og til lovens ikrafttræden.

Hvis der skal tages afsæt i den vurderede handelspris ved anmodning om genberegning, skal der i vurderingen tages højde for en eventuel afgiftsnedsættelse, da handelsprisen inkl. registreringsafgift alt andet lige er lavere efter afgiftsnedsættelsen end inden afgiftsnedsættelsen.

Der bør henses til, at SKATs vurderingssystem generelt tager afsæt i historiske priser, hvorfor handelsprisen på anmodningstidspunktet ikke afspejler den faktiske handelspris på anmodningstidspunktet.

Ved omberegning bør handelsprisen nedsættes i overensstemmelse med afgiftsnedsættelsen, således at virksomhederne ved indregistrering, anmodning om eksportgodtgørelse eller anmodning om omberegning tager afsæt i den handelspris, som gældende afgiftssats afspejler. Der regnes baglæns på baggrund af handelsprisen for at finde frem til den afgiftspligtige værdi. Den afgiftspligtige værdi ændres ikke på grund af en afgiftsnedsættelse, hvilket indregistrering af nye køretøjer netop illustrerer.

Den rene metalpris stiger ikke, fordi der foretages en afgiftsnedsættelse i Danmark. Metalprisen vil således være den samme både før og efter ændring i afgiftssatsen.

Med afsæt i lovforslagets bemærkninger får afgiftsnedsættelsen den konsekvens, at metalprisen på et brugt køretøj stiger, når handelsprisen anses for at være den samme både før og efter afgiftsændringen. Dette stemmer ikke overens med de faktiske forhold, da handelspriserne på brugte køretøjer netop falder i forbindelse med en afgiftsnedsættelse.

I det omfang omberegningen ikke tager afsæt i metalprisen, som er afgiftsgrundlaget, vil afgiftsnedsættelsen ikke svare til den sænkning, som der er lagt op til i selve lovforslaget. Det anbefales, at det ved et ændringsforslag præciseres, at omberegningen skal tage afsæt i den metalpris (afgiftspligtige værdi), som virksomhederne har beregnet sig frem til ved fremsættelse af anmodningen og ikke den oplyste handelspris, som alt andet lige vil være forskellig henholdsvis før og efter afgiftsnedsættelsen.

Med venlig hilsen



Helle Hübertz Krogsø
Vicedirektør
hhk@danskeadvokater.dk