



## Skatteministeriet

22. maj 2017  
J.nr. 2017 - 2430

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 346 af 24. april 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lene Skov Henningsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for den provenumæssige virkning af en opstramning af leasingreglerne for biler ud fra de forudsætninger, at opstramningen ville indeholde følgende elementer:

- Refusionen af registreringsafgiften ved senere eksport af bilen kan ikke længere beregnes ud fra brugtprisen på den højeste listepriis, hvis bilen oprindeligt er leaset ud til en lavere listepriis. Man vil således skulle anvende den oprindeligt anvendte listepriis.
- At man for biler, der ud-leases maksimalt kan værdiansætte bilerne til 25 pct. under den oprindelige høje listepriis inden for det første år.

Ministeren bedes opgøre provenuet i umiddelbar virkning efter tilbageløb, men før adfærd, og efter tilbageløb og adfærd.

## Svar

Først og fremmest vil jeg gøre opmærksom på, at jeg har iværksat en undersøgelse af, om reglerne om værdifastsættelsen af brugte leasingkøretøjer og genberegning af registreringsafgift er tilstrækkeligt robuste.

Efter registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 7, kan en leasinggiver efter udløbet af en kontraktperiode vælge at søge om ny vurdering af køretøjet med henblik på at få reguleret den forholdsmæssige afgift, som allerede er betalt. Den aktuelle handelsværdi af køretøjet fastsættes efter registreringsafgiftslovens almindelige regler om værdifastsættelse af brugte køretøjer. Det betyder, at værdiansættelsen sker på baggrund af markedsværdien for lignende brugte biler på det danske marked.

Til illustration af reglerne kan der tages udgangspunkt i to ens biler, hvor den ene leases i 3 år med forholdsmæssig betaling af afgift og den anden sælges i almindelig handel. Priiserne som ny inkl. registreringsafgift forudsættes at udgøre 510.000 kr. for den leasede bil og 647.800 kr. for bilen, der sælges i almindelig handel, *jf. tabel 1*.

Leasingperioden forudsættes at udgøre 3 år. Dermed skal der som forholdsmæssig afgift betales 39 pct. af den fulde afgift, svarende til 103.892 kr., idet det følger af registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 2, nr. 1 og 2, at afgiften udgør 2 pct. for de første 3 måneder og 1 pct. for de efterfølgende 33 måneder, således at der i alt skal betales 39 pct.

Ved leasingperiodens udløb fastsættes handelsprisen på leasingkøretøjet efter markedsværdien for lignende brugte biler på det danske marked. Det forudsættes, at bilen solgt i almindelig handel til 647.800 kr. er prisdannede på brugt bilmarkedet for den pågældende type biler. Det forudsættes endvidere, at afskrivningerne i løbet af den 3 årige periode har været 39 pct., så bilen til 647.800 kr. er faldet til 395.158 kr. Efter gældende regler vil det således være denne handelspris på brugte biler, der danner udgangspunkt for regulering af den forholdsmæssige registreringsafgift.

Ved herefter at anvende reglerne om beregning af registreringsafgift for brugte køretøjer i registreringsafgiftslovens § 4, stk. 7, kan den residuale registreringsafgift i det brugte lea-

singkøretøj beregnes til 206.404 kr. Det følger af, at leasingbilens pris er faldet med ca. 22,5 pct. fra 510.000 kr. til 395.158 kr., således at registreringsafgiftsindholdet også er faldet med ca. 22,5 pct. fra 266.390 kr. til 206.404 kr.

I forhold til den fulde registreringsafgift på 266.390 kr., da leasingkøretøjet var nyt, har der således været et forbrug af registreringsafgift på 59.986 kr. Forbruget har dermed været mindre, end hvad der er betalt i forholdsmæssig registreringsafgift. Der skal derfor refunderes 43.906 kr. til leasingselskabet, således at leasingkøretøjet har betalt 59.986 kr. i registreringsafgift i leasingperioden.

**Tabel 1. Beregning af refusion af registreringsafgift ved en leasingperiode på 3 år og en afskrivning på sammenlignelige biler på 39 pct. i de 3 år leasingperioden har løbet**

	Gældende regler		Ændrede regler	
	Leasing	Salg	Leasing	Salg
1) Nypris inkl. registreringsafgift	510.000	647.800	510.000	647.800
2) Registreringsafgift som ny	266.390	349.070	266.390	349.070
<i>Leasingperiode 3 år</i>				
3) Forholdsmæssig afgift - 39 pct. af 2)	103.892		103.892	
<i>Afskrivningen for sammenlignelige brugte biler i løbet af 3 år udgør 39 pct.</i>				
4) Handelspris som brugt	395.158	395.158	311.100	395.158
5) Beregnet residual registreringsafgift i den brugte bil	206.404	212.933	162.498	212.933
6) Forbrug af registreringsafgift - 2) - 5)	59.986	136.137	103.892	136.137
7) Refusion af afgift - 3) - 6)	43.906		-	
8) <b>Betalt afgift</b>	<b>59.986</b>		<b>103.892</b>	

Kilde: Skatteministeriet beregninger.

En ændring af reglerne, som foreslået som det første element i spørgsmålet, hvor værditabsberegningen tager udgangspunkt i nyprisen på leasingkøretøjet, således at denne pris nedskrives med den procentvise afskrivning på sammenlignelige brugte biler, vil være en stramning i forhold til gældende regler. Det skyldes at det må forventes at medføre, at den beregnede handelspris som brugt, og dermed også residual-afgiften i det brugte leasingkøretøj, vil falde, hvorved forbruget af registreringsafgift i leasingperioden stiger, og refusionen falder.

Hvis den procentvise afskrivning på sammenlignelige brugte biler i leasingperioden har samme størrelse som den procent, der er betalt som forholdsmæssig afgift for leasingperioden, dvs. 39 pct., vil de ændrede regler indebære, at der ikke skal udbetales refusion i forbindelse udløbet af leasingperioden, *jf. tabel 1*. Det skal ses i lyset af, at den forholdsmæssigt betalte afgift ved de ændrede regler netop svarer til forbruget af afgift i leasingperioden.

I de tilfælde, hvor den procentvise afskrivning på sammenlignelige biler i leasingperioden er mindre end 39 pct., vil der dog stadig skulle ske refusion af afgift efter udløbet af lea-

singperioden. Refusionen må dog forventes at blive mindre end under gældende regler. Hvis afskrivningen på den sammenlignelige prisdannende bil fx kun falder med 30 pct., vil refusionen falde fra 74.359 kr. til 23.975 kr., som følge af de ændrede regler, *jf. tabel 2.*

I de tilfælde, hvor den procentvise afskrivning på sammenlignelige biler i leasingperioden er større end den procentvise betaling af forholdsmæssig afgift, vil der også være tale om en straming, idet refusionerne reduceres, og evt. efteropkrævninger øges.

**Tabel 2. Beregning af refusion af registreringsafgift ved en leasingperiode på 3 år og en afskrivning på sammenlignelige biler på 30 pct. i de 3 år leasingperioden har løbet**

	Gældende regler		Ændrede regler	
	Leasing	Salg	Leasing	Salg
1) Nypris inkl. registreringsafgift	510.000	647.800	510.000	647.800
2) Registreringsafgift som ny	266.390	349.070	266.390	349.070
<i>Leasingperiode 3 år</i>				
3) Forholdsmæssig afgift - 39 pct. af 2)	103.892		103.892	
<i>Afskrivningen for sammenlignelige brugte biler i løbet af 3 år udgør 30 pct.</i>				
4) Handelspris som brugt	453.460	453.460	357.000	453.460
5) Beregnet residual registreringsafgift i den brugte bil	236.857	244.349	186.473	244.349
6) Forbrug af registreringsafgift - 2) - 5)	29.533	104.721	79.917	104.721
7) Refusion af afgift - 3) - 6)	74.359		23.975	
8) Betalt afgift	29.533		79.917	

Kilde: Skatteministeriets beregninger.

Størrelsesordenen af reduktionen af refusionerne vil variere betydeligt med priserne på leasingkøretøjerne og leasingperioden. De beløbsmæssigt forholdsvis store refusioner, som fremkommer i eksemplerne ovenfor skal således ses i lyset af, at de gennemsnitlige refusioner i 2016 kun udgjorde ca. 12.000 kr. pr. leasingkøretøj, idet der blev udbetalt godt 200 mio. kr. til omkring 17.000 leasingkøretøjer.

Der kan må forventes at være stor variation i refusionerne, og derfor er det også forbundet med betydelig usikkerhed at skønne over provenuvirkningen af forslaget. Men hvis det antages, at refusionerne som følge af forslaget i gennemsnit reduceres med 25 pct., vil det på baggrund af de udbetalte refusioner i 2016 medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 50 mio. kr. De reducerede refusioner vil dog kunne medføre, at der eksporteres færre leasingkøretøjer, og at de i stedet sælges på det danske marked og derved vil erstatte en ny bil eller en brugt importeret bil, hvorved adfærden vil kunne reducere det umiddelbare merprovenu.

Forså vidt angår spørgerens forslag om at fastsætte regler om, at leasingkøretøjer maksimalt må værdiansættes 25 pct. under prisen på den høje listepris indenfor det første år, er det ikke umiddelbart muligt at skønne over effekten. Det skyldes bl.a., at listeprisen ikke er en entydig størrelse, og der vil kunne forekomme forskellige listepriser på de samme biler. Dette forslag indebærer store administrative udfordringer i forhold til at fastsætte en listepris.