

DELACOUR

Til

Skatteministeriet  
[juraogsamfundsøkonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsøkonomi@skm.dk)

cc. Nina Legaard Kristensen, [nk@skm.dk](mailto:nk@skm.dk)

Aarhus  
18. april 2016  
J.nr. 268345/DME

Diana Mønniche  
Direkte 8732 7449  
[dme@delacour.dk](mailto:dme@delacour.dk)  
([sikkerpost@delacour.dk](mailto:sikkerpost@delacour.dk))

---

Advokatpartnerselskab  
Åboulevarden 13  
DK-8000 Aarhus C

T +45 7011 1122  
CVR-nr. 33 365 365

**Bemærkninger til forslag til lov om ændring af registreringsafgiftsloven, brændstof-  
forbrugsafgiftsloven, lov om registrering af køretøjer og lov om spil L 150**

***Indledning***

I forbindelse med fremsættelse af lovforslaget L 150 kan vi konstatere, at der er taget højde for en række af de bemærkninger, som vi har haft til det oprindelige udkast til lovforslaget vedrørende ændring af registreringsafgiftsloven.

Vi kan dog konstatere, at der i forbindelse med lovfæstelse af SKATs praksis vedrørende leasing ikke samtidig er indsat et forslag omkring lovfæstelse af deleleasing, hvilket vi forsat mener, vil være hensigtsmæssigt, når man fra politisk side har til hensigt at øge gennemsigtigheden i forhold til anvendelse af reglerne om leasing for såvel leasinggivere og leasingtagere.

Ændringerne i forhold til det oprindelige fremsendte udkast til ændring af registreringsafgiftsloven giver dog anledning til en række supplerende bemærkninger.

***Lovforslagets § 1, nr. 6 - § 3 b, stk. 6, nr. 5***

I udkastet til forslag til ændring af registreringsafgiftsloven fremgik det under § 3 b, stk. 6 nr. 3, at der kunne ske ændring i opsigelsesvarsel. Dette forslag til bestemmelse er udtaget, men i stedet er der indsat følgende forslag til § 3 b, stk. 6, nr. 5:

*“En ændring af leasingaftalens vilkår, hvor ændringen på forhånd er nøjagtigt beskrevet i leasingaftalen”*

Det bør præciseres, hvad det er, at man vil opnå med denne bestemmelse, da det efter vores vurdering er uklart, hvad der skal forstås ved bestemmelsen.

### **Lovforslagets § 1, nr. 13 - § 3 b, stk. 9, nr. 10**

Da formålet med forelæggelse af leasingaftalen er at give SKAT adgang til at vurdere, om aftalen er reel, bør det præciseres i nr. 10, at det er andre aftaler mellem leasingtager og leasinggiver, der skal fremlægges.

I det omfang et leasingselskab dækker sin økonomiske risiko af ved eksempelvis at indgå aftaler med en tredjemand om, at aftage køretøjer, vil dette ikke få indflydelse på, hvorvidt leasingaftalen mellem leasingtager og leasinggiver anses for at være reel.

Vi er bekendt med, at SKAT har forskellige opfattelser af, hvad der skal forelægges, herunder hvorvidt aftaler med en uafhængig tredjemand skal anses for at være en del af de dokumenter, der skal indsendes til SKAT i forbindelse med storkundeaftalen.

Når aftaler ikke har nogen indflydelse på, hvorvidt aftalen mellem leasingtager og leasinggiver er reel, bør loven ikke give anledning til at kræve dokumentation for mere end det, der har betydning for vurderingen af, hvorvidt de indgåede leasingaftaler kan anses for at være reelle.

### **Lovforslagets § 1, nr. 15 - § 3 b, stk. 11**

I henhold til § 3 b, stk. 11, sidste pkt. fremgår det, at tilladelsen efter 1. pkt. dog alene gælder for angivelse af afgift for køretøjer, der leases i henhold til en leasingaftale, hvis aftalevilkår er identiske med en på forhånd godkendt standardleasingaftale.

Vi vil anbefale, at det præciseres i loven, at i det omfang der indregistreres køretøjer efter 1. pkt. og det efterfølgende viser sig, at alle dokumenter, som SKAT har anset for relevante til brug for godkendelse af standardaftalen, ikke har været forelagt SKAT, eller der er konstateret afvigelser, skal SKAT foretage en konkret vurdering af, om leasingaftalen kan anses for reel efter modtagelse af de omhandlede oplysninger.

Baggrunden for at få, at ovenstående bør præciseres er begrundet i, at vi er bekendt med, at SKAT i tilknytning til kontrol af den gældende registreringsafgiftslov generelt forsøger at fremsætte krav om indbetaling af hele registreringsafgiften i det omfang SKAT ikke har fået forelagt alle dokumenter som eksempelvis indgåelse af købsaftaler med tredjemand, kautionforpligtelser eller hvis der er konstateret afvigelser i forhold til den indsendte storkundeaftale.

Opkrævning af fuld registreringsafgift er efter vores vurdering ikke i overensstemmelse med EU-traktatens artikel 56, når leasingaftalen er reel. EU-domstolen har blandt andet i sagen vedrørende Cura Anlagen, C-451/99, fastslået, at opkrævning af registreringsafgift skal være proportional med leasingperioden.

## **Afslutning**

Hvis der er spørgsmål til det fremsendte, står vi naturligvis til rådighed for yderligere drøftelse af lovforslaget.

Med venlig hilsen