



15. december 2015

Folketinget – Skatteudvalget  
Christiansborg  
1240 København K

**L61 af 18. november 2015 – forslag til Lov om ændring af registreringsafgiftsloven, brændstofforbrugsafgiftsloven og forskellige andre love (Indfasning af eldrevne og brændselscelledrevne køretøjer i grøn ejerafgift og registreringsafgift m.v.)**

**L69 af 20. november 2015 – forslag til Lov om ændring af registreringsafgiftsloven (Nedsættelse af registreringsafgiftens højeste sats for personbiler m.v.)**

Vi har tidligere afgivet hørings svar til lovforslagene L61 og L69 til Skatteministeriet, hvorefter lovforslagene giver anledning til visse bekymringer, herunder bekymringer i forhold til EU-retten. Da Skatteministeriet ikke har delt disse bekymringer skal vi hermed tillade os direkte til Skatteudvalget at fremkomme med vores bemærkninger, da vi fortsat ser nogle væsentlige udfordringer i deres nuværende form.

**BEMÆRKNINGER TIL L61**

Finansieringen af indfasningen af afgiftspligten for el-biler sker ved ændring af afgiftsreglerne for udlejningsbiler. Dette er en politisk disposition, som vi i sagens natur ikke har nogen mening om ud fra et rent teknisk synspunkt.

Vi finder det imidlertid ud fra et generelt lovteknisk synspunkt betænkeligt, at Skatteministeriet over for Folketinget i det mindste ikke har lagt op til overgangsregler for udlejningsbiler, hvorom der er indgået bindende købsaftaler senest den 8. oktober 2015.

De berørte biludlejningsselskaber havde den 8. oktober indgået bindende aftaler baseret på hvordan afgiftssystemet så ud og har ikke haft grundlag for eller anledning til at tro, at der skulle lovændringer på et område, der opererer på helt almindelige markedsvilkår og hvor den eksisterende lovgivning om skematisk nedskrivning i bund og grund giver god mening, både i forhold til almindelige økonomiske perspektiver og fra et EU-traktat retligt synspunkt. Når sådanne aftaler i fravær af overgangsregler ikke respekteres i lovudkastet vil spørgsmålet om lovgivning med de facto tilbagevirkende kraft med rette opstå.

Det har været og er god kutyme, at Skatteministeriet i lovudkast indsætter overgangsregler når markedsaktører bliver berørt – således der reelt ikke lovgives med tilbagevirkende kraft.

Det er vores håb, at Skatteudvalget vil inddrage erfaringerne med tidligere lovændringer i registreringsafgiftsloven i de aktuelle lovgivningsforhold. Vi kan henvise til, at Skatteministeriet i forbindelse med L94 (2011/12) anerkendte behovet for at indføre overgangsbestemmelser for bindende køb- og leasingkontrakter indgået før 28. februar 2012. Endvidere skal nævnes overgangsbestemmelserne i lov nr. 541 af 6. juni 2007 (L217) om ændring af registreringsafgiftsloven, som senere blev fortolket ved SKM2012.406.LSR og SKM2012.307.LSR.

Vi har erfaret, at disse overgangsbestemmelser blandt andet blev fremsat for at imødegå en diskussion om indførelse af en regelændring med tilbagevirkende kraft og underkende markedsaktørernes dispositioner efter gældende reglerne.

Sekundært overgangsbestemmelser for køretøjer der var anmeldt ind i registreringssystemet den 8. oktober 2015.

Vi foreslår følgende overgangsordning:

"Køretøjer, hvorom der er indgået skriftlig aftale om køb eller leasing med slutbruger, senest den 8. oktober 2015, og som anmeldes til registrering i Køretøjsregisteret senest den 31. juli 2016, kan afgiftsberigtiges efter de hidtil gældende regler i registreringsafgiftslovens § 4, stk. 10."

Eller som minimum følgende overgangsordning:

"Køretøjer, hvorom der er indgået skriftlig aftale om køb eller leasing med slutbruger, senest den 8. oktober 2015, og som er anmeldt til registrering i Køretøjsregisteret senest 8. oktober 2015, kan afgiftsberigtiges efter de hidtil gældende regler i registreringsafgiftslovens § 4, stk. 10."

## **BEMÆRKNINGER TIL L69**

I høringsprocessen til L69 gjorde vi opmærksom på, at L69 efter vores vurdering ikke levede op til EU-traktatens regler om fri udveksling af tjenesteydelser. Skatteministeriet svarede i den forbindelse, at vi måtte have misforstået reglerne, men at Skatteministeriet på den baggrund vil fremkomme med præciseringer i lovforslaget, som nu gjort i ændringsforslaget.

Ændringsforslaget gør os imidlertid ikke meget klogere i forhold til overholdelse af EU-retten, snarere det modsatte.

Vores indsigelser kan synes som værende af meget teknisk karakter, men i bund og grund er vores anbringende et spørgsmål, om registreringsafgiftsloven med det oprindelige forslag inklusive ændringsforslag overholder EU-Traktatens regler for adgangen til fri udveksling af tjenesteydelser for udenlandske leasingselskaber, der opererer i Danmark.

Reglerne for betaling af forholdsmæssig registreringsafgift blev indført i 2003 på grundlag af EU-domstolens dommen i sagen Cura Anlagen (senere har også danske leasingsselskaber af konkurrence ligestillingsmæssige årsager fået denne mulighed; det vigtige i denne sammenhæng er imidlertid som nævnt oven for forholdet til udenlandske leasingsselskabers frie adgang til udveksling af tjenesteydelser).

Efter EU-dommen i Cura Anlagen sagen kan en medlemsstat i henhold til de traktatlige regler om fri udveksling af tjenesteydelser ikke kræve fuld afgiftsbetaling for et køretøj, der tilhører et udenlandsk leasingsselskab. Det udenlandske leasingsselskab skal betale et beløb, der er proportionalt med varigheden af køretøjets indregistrering i den pågældende medlemsstat.

Denne regulering af betalingen for den forholdsmæssige afgift er i den danske registreringsafgiftslov reguleret dels ved opgørelse af en afgift på indregistreringstidspunktet, dels ved muligheden for en endelig afgiftsberigtigelse på ophørstidspunktet. Det ene kan imidlertid ikke erstatte det andet. Begge regler (indgang og ophør) skal ses i en indbyrdes sammenhæng for at EU-retten kan overholdes, fordi afgiften de facto skal pålægges den løbende anvendelse af køretøjet i Danmark. Det indebærer også, at reglerne de facto og i overensstemmelse med EU-retten kommer til udtryk ved en månedlig opgjort afgift (2% de første tre måneder, herefter 1% o.s.v), hvor beregningen heraf med henblik på også en praktisk afgiftsafregning blot sker på indgangstidspunktet med mulighed for regulering på afgangstidspunktet.

Dette fungerer således i forhold til EU-retten så længe afgiftssatsen er uændret. Ved en – som her tilfældet – ændret afgiftssats – lægger Skatteministeriet over for Folketinget imidlertid op til at afgiften for det udenlandske leasingsselskab er indtrådt på registreringstidspunktet og eventuel regulering heraf skal ske med udgangspunkt i den afgift, der blev opgjort på indregistreringstidspunktet, som om dette i udgangspunktet er den definitive afgift.

Det fremsatte ændringsforslag til L69 indeholder efter vores overbevisning, set i lyset af ovenstående elementer, ikke lovhjælmede selvmodsigelser. Det er som nævnt muligt, at Skatteministeriet har haft den tanke, at den forholdsmæssige afgift forfalder på indregistreringstidspunktet for hele leasingperioden, og skæringsdatoen for offentliggørelsen af lovforslaget derfor også gælder for leasingbiler, som tilfældet er for biler, der købes. Dette er ikke korrekt.

For at regelsættet kan være i overensstemmelse med EU-traktaten skal afgiften indtræde løbende. Det betyder, at den månedsvise afgift frem til og med 19. november 2015 er 180%, mens den derefter er 150%. Lovforslaget belaster leasingsselskaberne for biler, der er indregistreret forud for 20. november 2015, uændret med 180% i den resterende del af leasingperioden og de reguleringseksempler, som Skatteministeriet har givet i ændringsforslaget afhjælper ikke det forhold. Tvært om. Hvis afhjælpningen i forhold til EU-retten skal ske på ophørstidspunktet skal værditabsreguleringen som minimum tage udgangspunkt i bilens vurderingspris dags dato, altså nu med 150%. Således skal der i sammenligningsprisen tages udgangspunkt i de samme satser.

Det er muligt, at Skatteministeriet med ovenstående bemærkninger måtte mene, at vi fortsat misforstår reglerne, men vi håber imidlertid så denne misforståelse kan ske på et bedre oplyst EU-retligt og beregningsteknisk grundlag end det grundlag, som Skatteministeriet med ændringsforslaget er fremkommet

med over for Skatteudvalget, således at både Skatteudvalget og de berørte virksomheder får bedre mulighed for at forholde sig til om de EU-retlige aspekter er overholdt.

---0o0---

Hvis der måtte være behov for uddybende spørgsmål eller andet er Skatteudvalget naturligvis meget 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