

Forslag
til
Lov om ændring af registreringsafgiftsloven og lov om registrering af køretøjer¹⁾

(Tilretning af reglerne om tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer, justering af reglerne om udbetaling af eksportgodtgørelse, nedsættelse af pristillægget for ønskenummerplader m.v.)

§ 1

I registreringsafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 29 af 10. januar 2014 som ændret senest ved § 1 i lov nr. 1892 af 29. december 2015, foretages følgende ændringer:

1. I § 3 b, stk. 1, 1. pkt., ændres »motorkøretøjet« til: »køretøjet«

2. § 3 b, stk. 1, 2. og 3. pkt., ophæves, og i stedet indsættes:
»Ansøgningen skal indgives af leasingvirksomheden.«

3. § 3 b, stk. 4, 2. pkt., affattes således:
»Tillades overdragelse af en leasingaftale efter stk. 6, nr. 5, hæfter erhververen af leasingaftalen for betaling af afgift og renter.«

4. § 3 b, stk. 5, affattes således:
»Stk. 5. Forlænges den i medfør af stk. 9 angivne leasingperiode, kan told- og skatteforvaltningen tillade, at afgiften også for den forlængede periode betales efter stk. 2 og 3, hvis ansøgning herom indgives senest 14 dage inden leasingperiodens udløb. Der skal på ansøgningstidspunktet foreligge en skriftlig aftale om forlængelse mellem leasingtageren og leasingvirksomheden. Aftalen skal indeholde oplysninger om den præcise tidsbegrænsede periode, som leasingperioden forlænges med.«

5. § 3 b, stk. 6, affattes således:
»Stk. 6. Hvis leasingaftalen ændres eller afbrydes, eller det leasede køretøj ændrer afgiftsmæssig identitet, skal nummerpladerne afleveres, og køretøjet afmeldes fra

1) Loven har som udkast været notificeret i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2015/1535 (informationsproceduredirektivet).

Køretøjsregisteret. Ændres eller afbrydes en leasingaftale som nævnt i 1. pkt., tilbagebetaler told- og skatteforvaltningen den afgift med rente, der eventuelt er betalt for meget for leasingperioden. Bestemmelsen i 1. pkt. finder ikke anvendelse for følgende ændringer af leasingaftalen:

- 1) En ændring af et i leasingaftalen angivet maksimum for det samlede kilometerantal, som køretøjet kan benyttes gennem leasingperioden med en deraf følgende korrigeret beregning af leasingydelsen. Aftalen om ændring af et i leasingaftalen angivet maksimum for det samlede kilometerantal skal indeholde en nøjagtig beskrivelse af den foretagne ændring.
- 2) En ændring i form af en tilføjelse af en serviceydelse eller udstyr, der eftermonteres på køretøjet med en deraf følgende korrigeret beregning af leasingydelsen. Dette gælder dog kun, hvis denne tilføjelse ikke fører til en omregning af registreringsafgiften efter stk. 2 og 3. Aftalen om tilføjelse af en serviceydelse eller udstyr, der eftermonteres på køretøjet, skal indeholde en nøjagtig beskrivelse af den serviceydelse eller det udstyr, der tilføjes.
- 3) En ændring af leasingsaftalens opsigelsesvarsel i leasingperioden med en deraf følgende korrigeret beregning af leasingydelsen. Aftalen om en ændring af leasingsaftalens opsigelsesvarsel i leasingperioden skal indeholde en nøjagtig beskrivelse af den foretagne ændring.
- 4) Et skifte af leasingtager, hvorved leasingtager udtræder af leasingaftalen, og en anden herboende person samtidig indtræder som ny leasingtager i leasingaftalen på uændrede vilkår. Leasingvirksomheden skal inden skiftet af leasingtager meddele identiteten af den nye leasingtager og tidspunktet for skiftet af leasingtager til told- og skatteforvaltningen.
- 5) Et skifte af leasinggiver, der følger af en samlet overdragelse af en portefølje af leasingaftaler som led i en omstrukturering eller et salg af leasingvirksomheden, og hvor told- og skatteforvaltningen giver tilladelse til, at overdragelsen ikke tillægges virkning efter 1. pkt. Vilklårene i leasingaftalerne skal forblive uændrede, og leasingvirksomheden skal indgive ansøgning herom inden overdragelsen.«

6. I § 3 b, stk. 7, 1. pkt., ændres »leasingkontrakten« til: »leasingaftalen«.

7. I § 3 b, stk. 8, 1. og 2. pkt., ændres »leasingkontraktens udløb« til: »leasingperiodens udløb«.

8. I § 3 b, stk. 8, indsættes efter 4. pkt.:

»2. og 3. pkt. finder ikke anvendelse, hvis leasingvirksomheden har skaffet sig eller kunne have skaffet sig fysisk rådighed over køretøjets nummerplader ved leasingperiodens udløb. 2. og 3. pkt. finder endvidere alene anvendelse i den periode, der forløber indtil det tidspunkt, hvor leasingvirksomheden har skaffet sig eller kunne have skaffet sig fysisk rådighed over køretøjets nummerplader.«

9. § 3 b, stk. 9, affattes således:

»Stk. 9. Leasingaftalen skal forelægges told- og skatteforvaltningen ved ansøgningen om tilladelse efter stk. 1. Leasingaftalen skal indeholde følgende oplysninger:

- 1) Oplysninger, hvorved leasingvirksomheden kan identificeres.
- 2) Oplysninger, hvorved leasingtageren kan identificeres.
- 3) Oplysninger, hvorved køretøjet kan identificeres.
- 4) En specifikation af køretøjets beskaffenhed og udstyr.
- 5) Oplysning om størrelsen af leasingydelsen og eventuelle andre ydelser, der udveksles mellem leasingtager og leasingvirksomheden som følge af leasingaftalen.
- 6) Oplysning om leasingperiodens starttidspunkt og længde.
- 7) Oplysninger om, hvorvidt der er aftalt en eventuel køberet, købepligt, anvisningsret eller anvisningspligt, samt betingelserne herfor, hvis en sådan ret eller pligt er aftalt.
- 8) Oplysning om et aftalt varsel for opsigelse, hvis leasingaftalen kan opsiges i løbet af leasingperioden.
- 9) Angivelse og beskrivelse af andre aftaler, som har økonomisk betydning for afviklingen af leasingaftalen.«

10. I § 3 b, stk. 10, ændres »motorkøretøj« til: »køretøj«.

11. I § 3 b indsættes som *stk. 11* og *12*:

»Stk. 11. Told- og skatteforvaltningen kan efter anmodning give tilladelse til, at en virksomhed, der er registreret efter § 15, kan angive afgiften efter § 14, også for så vidt angår betaling af registreringsafgift efter § 3 b, uden at der skal ansøges om en særskilt tilladelse som nævnt i stk. 1 for hvert enkelt køretøj. Tilladelsen efter 1. pkt. gælder dog alene for angivelse af afgift for køretøjer, der leases i henhold til en leasingaftale, hvis aftalevilkår er identiske med en på forhånd godkendt standardleasingaftale.

Stk. 12. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om told- og skatteforvaltningens behandling af ansøgninger om tilladelse til betaling af registreringsafgift efter § 3 b, jf. stk. 1. Skatteministeren kan desuden fastsætte nærmere regler om told- og skatteforvaltningens behandling af ansøgninger om tilladelse til at angive afgift efter § 14, også for så vidt angår betaling af registreringsafgift efter § 3 b, jf. stk. 11.«

12. I § 5, stk. 11, indsættes efter »værkstedsvogne«: »biblioteksvogne«.

13. § 7 b, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. I de godtgørelsesbeløb, der er fastsat efter stk. 2, fratrækkes 15 pct. af beløbet, dog mindst 8.500 kr. for personbiler, herunder autocampere og busser, og mindst 4.500 kr. for motorcykler, varebiler, hyrevogne og sygetransportkøretøjer.«

14. I § 7 c, stk. 1, 1. pkt., ændres »en bil« til: »et køretøj«.

15. I § 7 c, stk. 2, indsættes som 5. og 6. pkt.:

»Udbetalingsfristen i 3. pkt. suspenderes med henblik på modregning i godtgørelse af afgiften efter § 7 b i tilfælde, hvor der er behov for nærmere undersøgelser af konstaterede restanceforhold til det offentlige. Suspensionen efter 5. pkt. skal være så kort som muligt og må ikke overstige 3 måneder fra modtagelsen af anmodningen om godtgørelse efter stk. 1.«

16. I § 7 c indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. Hvis der på tidspunktet for anmodningen om udbetaling af godtgørelse af afgift efter § 7 b er tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold i køretøjet ifølge Bilbogen, kan behandlingen af anmodningen stilles i bero, indtil pantet, udlægget eller ejendomsforbeholdet er aflyst.«

Stk. 3 og 4 bliver herefter stk. 4 og 5.

17. § 7 c, stk. 3, 1. pkt., der bliver stk. 4, 1. pkt., affattes således:

»Stk. 4. Hvis der på udbetalingstidspunktet er tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold i køretøjet ifølge Bilbogen, stilles udbetalingen i bero, indtil pantet, udlægget eller ejendomsforbeholdet er aflyst.«

18. I § 15, stk. 1, nr. 1, indsættes efter »hjemmehørende her i landet« til: », i et andet EU-land eller i et EØS-land, med hvilket Danmark har en aftale om gensidig bistand til inddrivelse, der svarer til reglerne inden for EU«.

19. I § 27, stk. 1, nr. 2, indsættes efter »§ 3 b, stk. 6, 1. pkt.,«: »§ 3 b, stk. 8, 1. pkt.,«.

§ 2

I lov om registrering af køretøjer, jf. lovbekendtgørelse nr. 16 af 9. januar 2013, foretages følgende ændring:

1. I § 9, nr. 1, ændres »11.000 kr.« til: »8.000 kr.«.

§ 3

Loven træder i kraft den 1. juli 2016.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indholdsfortegnelse

1. *Indledning*
2. *Lovforslagets formål og baggrund*
 - 2.1. *Tilretning og præcisering af registreringsafgiftslovens regler om betaling af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer*
 - 2.2. *Tilretning af registreringsafgiftslovens regler om eksportgodtgørelse*
 - 2.3. *Nedsættelse af pristillægget for ønskenummerplader*
3. *Lovforslagets enkelte elementer*
 - 3.1. *Forenkling og justering af reglerne om forholdsmæssig betaling af registreringsafgift for leasingkøretøjer*
 - 3.1.1. *Gældende ret*
 - 3.1.2. *Lovforslaget*
 - 3.2. *Tilretning af registreringsafgiftslovens regler om eksportgodtgørelse og enkelte andre ændringer af registreringsafgiftslovens regler*
 - 3.2.1. *Fradrag ved fastsættelsen af eksportgodtgørelse*
 - 3.2.1.1. *Gældende ret*
 - 3.2.1.2. *Lovforslaget*
 - 3.2.2. *Suspension af udbetalingsfristen for eksportgodtgørelse på 3 uger*
 - 3.2.2.1. *Gældende ret*
 - 3.2.2.2. *Lovforslaget*
 - 3.2.3. *Afvisning af en anmodning om eksportgodtgørelse*
 - 3.2.3.1. *Gældende ret*
 - 3.2.3.2. *Lovforslaget*
 - 3.2.4. *Afgiftsberigtigelse af biblioteksbiler*
 - 3.2.4.1. *Gældende ret*
 - 3.2.4.2. *Lovforslaget*
 - 3.2.5. *Nedsættelse af pristillægget for retten til ønskenummerplader*
 - 3.2.5.1. *Gældende ret*
 - 3.2.5.2. *Lovforslaget*
4. *Økonomiske konsekvenser for det offentlige*
5. *Administrative konsekvenser for det offentlige*
6. *Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet*
7. *Administrative konsekvenser for erhvervslivet*
8. *Administrative konsekvenser for borgerne*
9. *Miljømæssige konsekvenser*
10. *Forholdet til EU-retten*
11. *Hørte myndigheder og organisationer m.v.*
12. *Sammenfattende skema*

1. Indledning

Som det fremgår af regeringsgrundlaget ”*Sammen for fremtiden*”, skal det være lettere at drive virksomhed i Danmark. Med lovforslaget gøres reglerne for leasingvirksomheder i Danmark mere fleksible.

Formålet med lovforslaget er først og fremmest at tilrette hjemmelsgrundlaget for tilladelsesordningen for betaling af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer for derved at gennemføre lettelser af de administrative byrder, som for leasingvirksomhederne er forbundet med anvendelsen af ordningen. Desuden skaber forslaget øget gennemsigtighed i forhold til anvendelse af reglerne for leasingvirksomheder og leasingtagere.

Lovforslaget indeholder derudover mindre justeringer af registreringsafgiftslovens regler. Disse justeringer vedrører tilladelsesordningen for betaling af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer og reglerne for udbetaling af eksportgodtgørelse.. Endeligt foreslås en nedsættelse af pristillægget for ønskenummerplader.

2. Lovforslagets formål og baggrund

2.1. Tilretning og præcisering af registreringsafgiftslovens regler om betaling af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer

Formålet med forslaget er at gennemføre administrative lettelser for de leasingvirksomheder, der anvender reglerne om tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift.

Det foreslås, at en række nærmere afgrænsede ændringer af en leasingaftale kan aftales efter SKATs godkendelse af aftalen, uden at disse efterfølgende ændringer medfører, at tilladelsen bortfalder. Efterfølgende ændringer af leasingaftalen, der foreslås tilladt uden krav om ansøgning om fornyet tilladelse, er:

- en ændring af et aftalt maksimum for det samlede kilometerantal, som leasingkøretøjet kan benyttes gennem leasingperioden,
- en tilføjelse af en serviceydelse eller udstyr til eftermontering på leasingkøretøjet, eller
- en ændring af det aftalte opsigelsesvarsel.

Formålet med lovforslaget er i tillæg hertil at gøre reglerne for tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift mere gennemsigtige og nemmere for leasingvirksomhederne at anvende i praksis.

For det første foreslås det at tilrette de indholdsmæssige og formelle krav, som stilles til leasingaftalen i forbindelse med SKATs godkendelse. Det bør således klart fremgå af loven, hvilke oplysningskrav, der finder anvendelse i forhold til leasingaftalen, så parterne ved deres udarbejdelse af aftalen har mulighed for at tage højde for dette.

For det andet foreslås det, at skatteministeren bemyndiges til at udstede en bekendtgørelse med henblik på at tydeliggøre reglerne for SKATs behandling af ansøgninger om tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift. Ved udstedelsen af denne bekendtgørelse gennemføres desuden en række tilretninger og præciseringer af hjemmelsgrundlaget for SKATs selvangivelsesordning for leasingkøretøjer (populært kaldet ”*storkundeordningen*”). Denne ordning giver leasingvirksomhederne mulighed for at opnå en hurtigere og smidigere sagsbehandling hos SKAT i forhold til tilladelser til betaling af forholdsmæssig

registreringsafgift.

Det foreslås desuden at udvide ordningen for registrerede virksomheder efter registreringsafgiftslovens § 15 til at omfatte virksomheder, der er hjemmehørende i andre EU-medlemslande og EØS-lande, med hvilke Danmark har en tilsvarende aftale om gensidig bistand til inddrivelse. Udvidelsen af ordningen til også at omfatte virksomheder fra andre EU-lande vil dels sikre ordningens overensstemmelse med EU-retten, dels sikre, at også leasingvirksomheder fra andre EU-medlemslande og visse EØS-lande vil kunne benytte sig af SKATs selvangivelsesløsning for leasingkøretøjer. Leasingvirksomheder fra andre EU-lande og visse EØS-lande kan allerede nu anvende tilladelsesordningen i § 3 b, og det vil derfor være hensigtsmæssigt, at disse virksomheder gives mulighed for selv at angive den forholdsmæssige registreringsafgift på samme vilkår som danske leasingvirksomheder, jf. lovforslagets stk. 1, nr. 11. En registrering efter registreringslovens § 15 opnås hos SKAT og forudsætter, at en række betingelser er opfyldte, herunder at der er tale om en erhvervmæssig virksomhed, og at der stilles sikkerhed for betaling af registreringsafgiften m.v. på mindst 200.000 kr.

Endeligt foreslås en ensretning af adgangen til at pålægge bødestraf i tilfælde, hvor der ved forsæt eller grov uagtsomhed ikke foretages en rettidig indlevering af køretøjets nummerplader og afmelding af køretøjet fra Køretøjsregisteret som følge af leasingperiodens ordinære ophør. Der vil herefter kunne pålægges bødestraf i alle situationer, hvor det ved fortsæt eller grov uagtsomhed undlades rettidigt at indlevere køretøjets nummerplader og rettidig afmelding af køretøjet ved leasingperiodens ophør, uanset om der er tale om et ordinært eller førtidigt ophør af leasingaftalen.

2.2. Tilretning af registreringsafgiftslovens regler om eksportgodtgørelse

Forslaget har til formål at give SKAT mulighed for at suspendere udbetalingsfristen for eksportgodtgørelse på 3 uger i situationer, hvor der ved SKATs behandling af anmodningen om eksportgodtgørelse viser sig at være behov for at foretage nærmere undersøgelser af restancer eller ejendomsforbehold, der kan medføre modregning i eksportgodtgørelsen.

Forslaget har tillige til formål at give SKAT mulighed for at stille realitetsbehandlingen af en anmodning om eksportgodtgørelse i bero, indtil et tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold i køretøjet er aflyst.

2.3. Nedsættelse af pristillægget for ønskenummerplader

Formålet med forslaget er at nedsætte pristillægget for retten til ønskenummerplader fra 11.000 kr. til 8.000 kr.

3. Lovforslagets enkelte elementer

3.1. Forenkling og justering af reglerne om forholdsmæssig betaling af registreringsafgift for leasingkøretøjer

3.1.1. Gældende ret

Efter registreringsafgiftslovens § 3 b kan SKAT efter ansøgning give tilladelse til, at afgiften af registreringspligtige leasingkøretøjer, der registreres med henblik på tidsbegrænset anvendelse her i landet, betales som en forholdsmæssig registreringsafgift. Beregningen af den forholdsmæssige registreringsafgift følger nærmere af registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 2 og 3. De nærmere regler om behandlingen af ansøgninger og administrationen af

tilladelsesordningen for betaling af forholdsmæssig registreringsafgift findes i registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 1-10, og i SKATs administrative retningslinjer, herunder styresignalet SKM.2011.27.

Reglerne om betaling af forholdsmæssig registreringsafgift efter § 3 b blev indført ved lov nr. 154 af 3. december 2003 for at sikre, at opkrævningen af registreringsafgift for leasingkøretøjer står i et proportionalt forhold til den periode, hvor køretøjet benyttes her i landet. Dette er i overensstemmelse med de EU-domstolens praksis.

Det er en grundlæggende betingelse for at opnå en tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift, at der er tale om en reel leasingaftale mellem en leasingvirksomhed og en leasingtager. Der stilles i registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 9, en række indholdsmæssige og formelle minimumskrav til leasingaftalen, der har til formål at sikre, at SKAT i forbindelse med ansøgningsprocessen får de fornødne oplysninger til at kunne behandle ansøgningen. Oplysningskravene i § 3 b, stk. 9, har desuden til formål at sikre, at leasingaftalen indeholder oplysninger, der er nødvendige for SKATs efterfølgende kontrol. Lovens oplysningskrav suppleres af yderligere oplysningskrav i SKATs administrative retningslinjer.

Hvis den af SKAT godkendte leasingaftale ændres eller afbrydes før leasingperiodens udløb, eller hvis det leasede køretøj skifter afgiftsmæssig identitet, anses tilladelsen til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift som udgangspunkt for at være bortfaldet. Som konsekvens heraf skal nummerpladerne indleveres til SKAT eller til en nummerpladeoperatør, og køretøjet skal afmeldes fra Køretøjsregisteret. Hvis ikke nummerpladerne indleveres, og køretøjet ikke afmeldes rettidigt, kan dette medføre bødestraf, hvis der er tale om en forsætlig eller groft uagtsom overtrædelse af bestemmelsen.

Dette gælder dog ikke, hvis ændringen af leasingaftalen alene består i et skift af leasingtager (debitorskifte) eller skift af leasinggiver (kreditorskifte), hvis kreditorskiftet sker som et led i en overdragelse af en portefølje af leasingaftaler. I disse tilfælde vil ændringen af leasingaftalen ikke føre til tilladelsens bortfald som følge af ændringen. Dette forudsætter i begge tilfælde, at SKAT underrettes herom, inden ændringen træder i kraft, og at leasingaftalen i øvrigt fortsætter på uændrede vilkår.

Ved leasingperiodens ordinære udløb skal nummerpladerne ligeledes indleveres til SKAT eller til en nummerpladeoperatør, og køretøjet skal ligeledes afmeldes fra Køretøjsregisteret. Her gælder imidlertid ikke en tilsvarende mulighed for at pålægge bødestraf, hvis der ikke sker rettidig aflevering af nummerpladerne og afmelding af køretøjet.

SKAT har administrativt etableret en selvangivelsesordning for betaling af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer, hvorefter registrerede leasingvirksomheder, under nærmere betingelser, kan få adgang til at selv at angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer uden en forudgående godkendelse af den enkelte leasingaftale hos SKAT. Denne ordning omfatter dog alene afgiftsangivelser for leasingkøretøjer, der er omfattet af en leasingaftale, hvis vilkår er identisk med en standardaftale, som er forhåndsgodkendt af SKAT. Anvendelsen af ordningen forudsætter desuden, at leasingvirksomheden opfylder en række administrative krav, herunder indsendelse af månedsregnskaber til SKAT.

3.1.2. Lovforslaget

Der foreslås en række justeringer og præciseringer af hjemmelsgrundlaget om tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift:

Det foreslås, at de administrative byrder for leasingvirksomhederne lempes ved, at der gives mulighed for at aftale en række nærmere afgrænsede ændringer efter SKATs godkendelse af leasingaftalen, uden at dette i sig selv vil føre til, at der skal ansøges om en fornyet tilladelse hos SKAT. De efterfølgende ændringer af leasingaftalen, som fremover vil kunne aftales mellem leasingvirksomheden og leasingtageren, er en ændring af det på forhånd aftalte maksimum for det samlede antal kilometer, som leasingkøretøjet kan benyttes gennem leasingperioden, ligesom der gives mulighed for at tilføje serviceydelser eller udstyr til eftermontering på leasingkøretøjet. Endvidere gives der mulighed for efterfølgende at ændre et eventuelt aftalt opsigelsesvarsel.

Denne udvidede adgang til at foretage efterfølgende ændringer af leasingaftalen forudsætter dog, at den konkrete ændring ikke har betydning for den allerede foretagne beregning af den forholdsmæssige registreringsafgift, og at leasingaftalen i øvrigt fortsættes på uændrede vilkår. Leasingaftalen skal også efter ændringen af aftalen opfylde betingelserne i § 3 b for betaling af forholdsmæssig betaling af registreringsafgift. Hvis dette ikke er tilfældet, bortfalder grundlaget for tilladelsen på tidspunktet for ændringen.

Det foreslås desuden, at reglerne for tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift gøres mere gennemsigtige. Herunder foreslås det at tilrette de formelle og indholdsmæssige krav til oplysninger, der skal fremgå af leasingaftalen, så de samlede oplysningskrav i forhold til leasingaftalen fremgår af loven. De i loven opregnede krav til oplysninger, der skal fremgå af leasingaftalen, er dog ikke udtryk for en udtømmende opregning af de oplysninger, der kræves for at opnå og opretholde en tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift. SKAT kan herudover kræve supplerende oplysninger af betydning for behandlingen af tilladelsen eller en efterfølgende kontrol heraf.

Endvidere foreslås det, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler vedrørende SKATs behandling af ansøgninger om tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift, og herunder særligt nærmere regler for SKATs selvangivelsesordning for leasingkøretøjer. Dette vil skabe en øget gennemsigtighed i forhold til anvendelsen af reglerne og give leasingvirksomhederne mulighed for en hurtigere og smidigere sagsbehandling ved angivelsen af forholdsmæssig registreringsafgift.

Det foreslås i denne forbindelse også at udvide betingelserne for at blive en registreret virksomhed, jf. registreringsafgiftslovens § 15, til også at omfatte virksomheder med hjemsted i andre EU medlemslande og EØS-lande, som Danmark har en tilsvarende aftale om gensidig bistand til inddrivelse med. Det vil blandt andet sikre, at også leasingvirksomheder i andre EU- og visse EØS-lande vil kunne benytte SKATs selvangivelsesordning for leasingkøretøjer.

Endeligt foreslås det, at der gennemføres en justering af reglerne om bødestraf ved en manglende indlevering af nummerpladerne og afregistrering af køretøjet, når grundlaget for tilladelsen til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift ikke længere er til stede. Reglerne bør være ens, uanset om der er tale om et ordinært eller førtidigt ophør af leasingaftalen. Det foreslås derfor, at reglerne om bødestraf ensrettes, så der også gives hjemmel til at pålægge

bødestraf for en forsætlig eller groft uagtsom overtrædelse af bestemmelsen om indlevering af køretøjets nummerplader og afregistrering af køretøjet ved leasingperiodens ordinære udløb.

3.2. Tilretning af registreringsafgiftslovens regler om eksportgodtgørelse og enkelte andre præciseringer af registreringsafgiftslovens regler

3.2.1. Fradrag ved fastsættelsen af eksportgodtgørelse

3.2.1.1 Gældende ret

Registreringsafgiften af et brugt motorkøretøj, der er afgiftsberigtiget efter §§ 4, 5, 5 a-d, 29 eller 29 a, godtgøres, såfremt køretøjet afmeldes fra Køretøjsregisteret og udføres fra landet. Opgørelsen af godtgørelsen sker efter § 7 b, stk. 2. Det fremgår i denne forbindelse af § 7 b, stk. 3, at der i de efter stk. 2 fastsatte godtgørelsesbeløb fratrækkes 15 pct. af beløbet, dog mindst 8.500 kr. for personbiler og 4.500 kr. for motorcykler og varebiler.

3.2.1.2. Lovforslaget

Der foreslås en præcisering, så det tydeligt fremgår, at autocampere og busser til personbefordring er omfattet af reglen i § 7 b, stk. 3, om et minimumsfradrag på 8.500 kr., og at hyrevogne og sygetransporter er omfattet af reglen om et minimumsfradrag på 4.500 kr. Præciseringen foretages for at skabe klarhed om hjemmelsgrundlaget.

3.2.2. Suspension af udbetalingsfristen for eksportgodtgørelse på 3 uger

3.2.2.1. Gældende ret

Efter registreringsafgiftslovens § 7 c, stk. 2, 3. pkt., skal afgiften af et brugt køretøj, der afmeldes fra køretøjsregistret og udføres til udlandet, udbetales senest 3 uger efter modtagelsen af dokumentation herfor.

SKAT har mulighed for at afbryde udbetalingsfristen, hvis dokumentationen ikke kan godkendes, eller hvis modtagerens forhold bevirker, at SKAT ikke kan foretage den nødvendige kontrol af køretøjets værdi på udførselstidspunktet. Udbetalingsfristen kan afbrydes, indtil den nødvendige dokumentation foreligger, eller kontrol kan gennemføres. Konstateres der tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold i køretøjet på udbetalingsstidspunktet, kan udbetalingen stille i bero, indtil pantet, udlægget eller ejendomsforbeholdet er afløst. Fristen kan således under visse betingelser afbrydes, ligesom udbetalingen under visse betingelser kan stilles i bero, jf. registreringsafgiftslovens § 7 c, stk. 2, 4. pkt., og § 7 c, stk. 3, 1. pkt.

3.2.2.2. Lovforslaget

SKAT har haft fokus på at forbedre de interne forretningsgange og processer i forhold til at håndtere opgaven med udbetaling af eksportgodtgørelse. Formålet hermed har været at sikre, at alle anmodninger om eksportgodtgørelse bliver udbetalt inden for fristen på 3 uger efter registreringsafgiftslovens § 7 c, stk. 2. Derudover arbejder SKAT løbende og målrettet på forbedringer af de informationer og vejledninger, der er tilgængelige på SKATs hjemmeside vedrørende eksport af biler.

Det må imidlertid konstateres, at der i et mindre omfang fortsat vil være sager, som f.eks. på grund af behov for yderligere sagsbehandling ikke kan håndteres inden for den lovbestemte 3-ugers frist.

I de gældende regler tages der ikke højde for situationer, hvor en anmodning om udbetaling af

eksportgodtgørelse kræver yderligere sagsbehandling i form af nærmere undersøgelser vedrørende et restanceforhold til det offentlige med henblik på en eventuel modregning inden udbetaling. I disse sager kan udbetalingsfristen på 3 uger kun vanskeligt overholdes.

Med lovforslagets § 1, nr. 15, foreslås det derfor, at udbetalingsfristen i registreringsafgiftslovens § 7 c, stk. 2, suspenderes, såfremt SKAT har behov for at foretage nærmere undersøgelser af restanceforhold vedrørende den person eller den virksomhed, der har anmeldt et køretøj til eksport, som kan føre til modregning af hele eller en del af beløbet vedrørende eksportgodtgørelse. Samtidig foreslås det, at suspensionen skal være så kort som muligt, og at den ikke må overstige 3 måneder fra modtagelsen af anmodningen om eksportgodtgørelse.

3.2.3. Berostillelse af en anmodning om eksportgodtgørelse med henvisning til, at der er tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold i køretøjet

3.2.3.1. Gældende ret

I henhold til registreringslovens § 7 c, stk. 3, 1. pkt., kan udbetalingen af eksportgodtgørelse stilles i bero, indtil pantet, udlægget eller ejendomsforbeholdet er afløst, hvis der på tidspunktet for udbetalingen er tinglyst pant, udlæg eller tinglyst ejendomsforbehold i Bilbogen i køretøjet.

3.2.3.2. Lovforslaget

Det foreslås, at SKAT allerede på anmodningstidspunktet kan stille realitetsbehandlingen af en anmodning om eksportgodtgørelse i bero med henvisning til, at der i Bilbogen er tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold i køretøjet.

Efter den foreslåede bestemmelse skal en sådan berostillelse kunne ske allerede på anmodningstidspunktet, idet der således ikke vil medgå unødvendige ressourcer hos SKAT på en realitetsbehandling af anmodningen om eksportgodtgørelse og en heraf følgende berostillelse af udbetalingen for de tilfælde, hvor det allerede på tidspunktet for anmodningen om udbetalingen af eksportgodtgørelsen fremgår, at køretøjet ikke fremstår ubehæftet.

3.2.4. Afgiftsberigtigelse af biblioteks-biler

3.2.4.1. Gældende ret

Køretøjer med tilladt totalvægt over 4 tons, der er specielt indrettet som bibliotek eller til erhvervmæssigt formål, f.eks. tandklinikker, udstillingsvogne, salgsvogne, mobile kontorer, værkstedsvogne og lignende, er fritaget for registreringsafgift.

For tilsvarende køretøjer med en tilladt totalvægt på 2,5 og 4 tons, som er specielt indrettet til erhvervmæssigt formål, herunder eksempelvis tandklinikker, udstillingsvogne, salgsvogne, mobile kontorer, værkstedsvogne og lign., og som anvendes hertil, betales registreringsafgift efter reglerne for varevogne.

3.2.4.2. Lovforslaget

Der foreslås en præcisering, så det tydeligt fremgår, at der også for køretøjer med en tilladt totalvægt på 2,5 og 4 tons, der er specielt indrettet som bibliotek, og som anvendes hertil, skal betales registreringsafgift efter reglerne for varevogne. Præciseringen foretages for at skabe klarhed om hjemmelsgrundlaget.

3.2.5. Nedsættelse af pristillægget for retten til ønskenummerplader

3.2.5.1. Gældende ret

Der betales et pristillæg for retten til ønskenummerplader. Retten til ønskenummerpladerne skal fornyes hvert 8. år, hvor der igen skal betales pristillæg. Pristillægget udgør 11.000 kr., for et sæt ønskenummerplader. Denne sats er fastsat ved lov nr. 482 af 30. maj 2012, hvor pristillægget blev hævet fra 6.200 kr.

3.2.5.2. Lovforslaget

Siden forhøjelsen af pristillægget til det nugældende pristillæg på 11.000 kr., i 2012 er sket en væsentlig reduktion i salget af ønskenummerplader. Det samlede provenu fra salget af ønskenummerplader er således faldet på trods af forhøjelsen af pristillægget, hvilket tyder på, at pristillægget er sat for højt. Pristillægget foreslås på den baggrund nedsat fra 11.000 kr. til 8.000 kr.

4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Lovforslaget skønnes ikke at have nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige.

5. Administrative konsekvenser for det offentlige

Forslaget skønnes at medføre engangsomkostninger på 25.000 kr. Forslaget skønnes endvidere at medføre løbende årlige omkostninger på 3,6 mio. kr. (6 årsværk), da kontrollen af angivelser af registreringsafgift, som er indgivet af registrerede virksomheder i andre EU – lande og visse EØS-lande, skønnes at medføre et yderligere ressourceforbrug.

Nedsættelsen af pristillægget for ønskenummerplader skønnes at medføre en merindtægt på § 9 på i størrelsesordenen 1-2 mio. kr. årligt, som følge af et øget salg af og et øget antal fornyelser af retten til ønskenummerplader.

6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget skønnes ikke at have økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget forventes at medføre administrative lettelser for de leasingvirksomheder, der anvender tilladelsesordningen om betaling af forholdsmæssig registreringsafgift efter registreringsafgiftslovens § 3 b. Lovforslaget medfører desuden en mulighed for at opnå en hurtigere og smidigere sagsbehandling for de leasingvirksomheder, der anvender ordningen. TER vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser under 4 mio. kr. årligt. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere.

8. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for borgerne.

9. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

10. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget notificeres som udkast efter direktiv 2015/1535/EU (informationprocedure-

direktivet). Der er tale om en skattemæssig foranstaltning, som ikke er omfattet af en standstill periode, og ændringen kan dermed umiddelbart sættes i kraft.

Det bemærkes, at registreringsafgiftslovens § 3 b blev ændret ved lov nr. 1342 af 19. december 2008. De herved vedtagne ændringer af § 3 b havde, blandt andet, til formål at sikre tilladelsesordningens overensstemmelse med EU-retten, idet Europa-Kommissionen havde indledt en traktatkrænkelingsprocedure vedrørende tilladelsesordningen med henvisning til den dagældende EF-traktats art. 49 om den fri udveksling af tjenesteydelser. Europa-Kommissionen afsluttede traktatkrænkelingsproceduren efter vedtagelsen af 1342 af 19. december 2008. De ændringer, der følger af nærværende lovforslag, vurderes ikke at have nogen betydning for den overordnede vurdering af tilladelsesordningens overensstemmelse med EU-retten.

Det bemærkes endvidere, at den foreslåede ændring af betingelserne for at blive en registreret virksomhed efter registreringsafgiftslovens § 15 foreslås for at sikre registreringsordningens overensstemmelse med EU-retten. Leasingsselskaber fra andre EU-lande og visse EØS-lande har allerede fri adgang til at operere på det danske leasingmarked. Den foreslåede ændring vil fremadrettet sikre, at leasingsselskaber fra andre EU-lande og visse EØS-lande også vil kunne anvende SKATs selvangivelsesordning ved betaling af forholdsmæssig afgift for leasingkøretøjer efter § 3 b, i det omfang, at betingelserne for anvendelsen af denne ordning i øvrigt er til stede. Betingelserne for at blive en registreret virksomhed efter registreringsafgiftslovens § 15 er, blandt andet, at virksomheden som sit erhverv skal handle med eller udleje motorkøretøjer m.v., og at der stilles sikkerhed på mindst 200.000 kr. for betaling af afgifter, herunder tilbagebetaling af for meget udbetalt godtgørelse, samt renter og gebyrer vedrørende disse afgifter og godtgørelser.

Lovforslaget vurderes derudover ikke at have EU-retlige aspekter.

11. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslaget har i perioden den 29. januar 2016 til den 26. februar 2016 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Autobranchens Handels- og Industriforening i Danmark, Borger- og retssikkerhedschefen i SKAT, Brancheforeningen for Biogas, Business Danmark, CAD, Centralforeningen af Taxiforeninger i Danmark, Carta A/S, CEPOS, Cevea, DAKOFA, Danish Operators, Danmarks Motor Union, Dansk Aktionærforening, Dansk Automat Brancheforening, Dansk Automobil Sports Union, Dansk Automobilforhandler Forening, Dansk Bilforhandler Union, Dansk Energi, Dansk Erhverv, Dansk Taxi Råd, Dansk Told- og Skatteforbund, Danske Advokater, Danske Biludlejere, Danske Busvognmænd, Danske Synsvirksomheder, DANVA, De Danske Bilimportører, Den Danske Bilbranche, DI, ERFAgruppen-Bilsyn, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, Energi- og Olieforum, Energi Danmark, FDM, Finans og Leasing, Finansforbundet, Finansrådet, Forbrugerrådet Tænk, Foreningen Danske Revisorer, FSR - danske revisorer, Greenpeace Danmark, HORESTA, International Transport Danmark, KL, Kraka, Landsforeningen Polio-, Trafik- og Ulykkesskadede, Landsskatteretten, Miljøstyrelsen, Mineralolie Brancheforeningen, Motorcykel Forhandler Foreningen, Motorcykel Importør foreningen, Motorhistorisk Samråd, Nationalt Center for Miljø og Energi, Nordisk Folkecenter for Vedvarende Energi, Rejsearrangører i Danmark,

Sammenslutningen af Karosseribyggere og Autooprettere i Danmark, Skatteankestyrelsen, SRF Skattefaglig Forening, Vedvarende Energi, VisitDenmark og WWF.

12. Sammenfattende skema

Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget

	Positive konsekvenser/ mindre udgifter	Negative konsekvenser/merudgifter
Økonomiske konsekvenser for det offentlige	Lovforslaget skønnes ikke at have væsentlige økonomiske konsekvenser for det offentlige.	Ingen
Administrative konsekvenser for det offentlige	Der forventes en provenustigning i størrelsesordenen 1-2 mio. kr. årligt som følge af et øget salg af ønskenummerplader.	Forslaget skønnes at medføre engangsomkostninger på 25.000 kr. Forslaget skønnes endvidere at medføre løbende årlige omkostninger på 3,6 mio. kr. svarende til 6 årsværk.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	TER vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser under 4 mio. kr. årligt. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere.	TER vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser under 4 mio. kr. årligt. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere.
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	<p><i>10. Forholdet til EU-retten</i></p> <p>Lovforslaget notificeres som udkast efter direktiv 2015/1535/EU (informationsprocedure-direktivet). Der er tale om en skattemæssig foranstaltning, som ikke er omfattet af en stand-still periode.</p> <p>Den foreslåede ændring af betingelserne for at blive en registreret virksomhed efter registreringsafgiftslovens § 15, har til formål at sikre registreringsordningens overensstemmelse med EU-retten.. Denne ændring vil fremadrette sikre, at også leasingselskaber fra andre EU-lande og visse EØS-lande vil få mulighed for at anvende SKATs selvangivelsesordning ved betaling af forholdsmæssig afgift for leasingkøretøjer efter § 3 b, såfremt betingelserne herfor er opfyldt.</p> <p>Lovforslaget vurderes derudover ikke at have EU-retlige aspekter.</p>	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Ifølge stk. 1, 1. pkt., kan SKAT efter ansøgning meddele tilladelse til, at afgiften af registreringspligtige ”leasingkøretøjer”, der registreres med henblik på tidsbegrænset anvendelse her i landet, betales efter stk. 2 og 3 (forholdsmæssig registreringsafgift), når ”motorkøretøjet” tilhører en virksomhed eller et fast driftssted, der er beliggende her i landet eller i udlandet, og når ”køretøjet” i en tidsbegrænset periode i henhold til en skriftlig aftale leases til en fysisk eller juridisk person, der er bosiddende her i landet.

Det foreslås, at ”motorkøretøjet” ændres til ”køretøjet” for derved at sikre en konsekvent begrebsanvendelse.

Til nr. 2

Efter stk. 1, 2. pkt., skal den i 1. pkt. nævnte skriftelige leasingaftale indeholde nøjagtige oplysninger om den aftalte leasingperiode.

Kravet om en nøjagtig angivelse af leasingperiodens længde i leasingaftalen foreslås rykket til den nyaffattede stk. 9, og stk. 1, 2. pkt., udgår derfor af stk. 1.

Det følger endvidere af stk. 1, 3. pkt., at ansøgningen kan indgives af enten leasingvirksomheden eller af leasingtager. Bestemmelsen i 3. pkt., der nu bliver til 2. pkt., foreslås ændret, så ansøgningen om tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift efter stk. 2 og 3, herefter alene kan indgives af leasingvirksomheden.

Da det i praksis alene er leasingvirksomheden, der er i besiddelse af de nødvendige oplysninger for indgivelsen af ansøgningen, vil det være hensigtsmæssigt, at leasingvirksomheden indgiver ansøgningen til SKAT, blandt andet fordi SKAT kan have behov for at indhente yderligere oplysninger i forbindelse med ansøgningsproceduren. Da det endvidere som udgangspunkt er leasingvirksomheden, der hæfter for betalingen af registreringsafgiften, jf. stk. 4, er det desuden, af hensyn til SKATs kontrol og muligheden for at sikre realiteten i leasingforholdet, hensigtsmæssigt, at ansøgningen indgives af leasingvirksomheden.

Til nr. 3

Der er med de foreslåede ændringer alene tale om sproglige justeringer, der skal sikre en konsekvent begrebsanvendelse. Begrebet »leasingkontrakt« foreslås ændret til »leasingaftale«, og »leasingkontrakten« til »leasingaftalen«. Desuden foreslås en konsekvensændring i form af en ændret henvisning til stk. 6, nr. 5.

Til nr. 4

Der er med de foreslåede ændringer alene tale om sproglige justeringer, der skal sikre en konsekvent begrebsanvendelse. Den ”kontraktaftalte” leasingperiode, foreslås således ændret til den ”aftalte” leasingperiode. Det foreslås desuden, at bestemmelsen tilrettes, så der henvises til, at der i medfør af stk. 5, aftales en ”forlængelse af den i medfør af stk. 9, angivne

leasingperiode” i stedet en forlængelse af *”leasingaftalen*”. Det præciseres endvidere, at den skriftlige aftale, der henvises til i stk. 5, er en skiftlig aftale om *”forlængelse af leasingperioden*”. Desuden rettes *”bruger*” til *”leasingtager*” i bestemmelsens 2. pkt., da leasingaftalen indgås mellem leasingtager og leasingvirksomheden, hvorfor en aftale om forlængelse af leasingperioden også retteligt må indgås mellem disse parter.

Til nr. 5

Hvis der sker en ændring i den leasingaftale, der har ligget til grund for SKATs tilladelse, eller hvis leasingforholdet afbrydes før leasingperiodens udløb, eller hvis det leasede køretøj ændrer afgiftsmæssig identitet, så skal nummerpladerne afleveres til SKAT eller en nummerpladeoperatør, og køretøjet skal afmeldes fra Køretøjsregisteret. Det er således, som udgangspunkt, en konsekvens af førnævnte begivenheder, at grundlaget for tilladelsen til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift efter § 3 b bortfalder på tidspunktet for den pågældende begivenheds indtræden. Dette gælder ikke, hvis ændringen af leasingaftalen alene består i en forlængelse af leasingperioden, jf. stk. 5, et skift af leasingtager (debitorskifte), jf. 2. pkt., eller et skift af leasingvirksomheden (kreditorskifte) som følge af en omstrukturering eller overdragelse af virksomheden, jf. 3. pkt.

Da leasingaftaler som regel indgås for længere perioder (typisk 12, 24 eller 36 måneder), kan ændringer i leasingtagers forhold i løbet af leasingperioden føre til et behov for tilpasninger af leasingaftalen i løbet af leasingperioden. Sådanne tilpasninger vil efter 1. pkt. føre til, at leasingvirksomheden skal ansøge om en fornyet tilladelse fra SKAT på baggrund af den ændrede leasingaftale, inden ændringen træder i kraft. Dette krav om en fornyet tilladelse udgør en administrativ byrde for leasingvirksomhederne. Med henblik på at lette denne administrative byrde for leasingvirksomhederne foreslås det, at der gives mulighed for, at en række nærmere afgrænsede ændringer vil kunne foretages efter SKATs godkendelse af leasingaftalen, uden at dette i sig selv fører til, at der skal ansøges om en fornyet tilladelse hos SKAT.

Det foreslås, at der gives mulighed for, at der kan aftales ændringer i et i leasingaftalen angivet maksimum for antallet af de samlede kilometer, som leasingkøretøjet kan benyttes. Det foreslås også, at der gives mulighed for, at der kan foretages ændringer i leasingaftalen i form af en tilføjelse af visse serviceydelser, herunder benzinkort og forsikringsydelser, og udstyr til eftermontering på leasingkøretøjet. Endeligt foreslås det, at der gives mulighed for at foretage en ændring af et aftalt opsigelsesvarsel, hvis leasingaftalen kan opsiges i leasingperioden.

Adgangen til at foretage disse efterfølgende ændringer af leasingaftalen uden krav om fornyet tilladelse gælder alene i tilfælde, hvor ændringen ikke fører til en omregning af den allerede afregnede registreringsafgift, og hvor leasingaftalen i øvrigt fortsættes på uændrede vilkår.

Det er også en betingelse, at der i parternes aftale om at foretage ændringen af leasingaftalen indgår en nøjagtig beskrivelse af ændringen og dennes konsekvenser for leasingaftalen. For en efterfølgende ændring af leasingaftalen i form af en tilføjelse af visse serviceydelser eller udstyr som angivet i nr. 2, skal aftalen om ændring af leasingaftalen desuden indeholde en nøjagtig beskrivelse af beregningen af værdien af serviceydelserne eller udstyret. Aftalen skal desuden indeholde nøjagtige oplysninger om anskaffelsessummen for det eftermonterede udstyr og udgiften til montering.

Hvis en efterfølgende ændring af leasingaftalen alene består i en eller flere af ovennævnte ændringer, vil dette ikke i sig selv føre til, at den ændrede aftale på ny skal godkendes af SKAT. Det vil dog være en forudsætning, for at tilladelsen fortsat anses for opretholdt, at betingelserne for at anvende tilladelsesordningen fortsat er opfyldt efter ændringen. Hvis ændringen af leasingaftalen således eksempelvis fører til, at leasingaftalen, efter en konkret vurdering, ikke længere kan anses for at udgøre en reel leasingaftale, bortfalder grundlaget for tilladelsen efter stk. 1 som følge heraf på tidspunkt for ændringen. Virkningen heraf er, som angivet i 1. pkt., at nummerpladerne skal afleveres, og at køretøjet afmeldes fra Køretøjsregistret.

Til nr. 6

Det følger af stk. 7, 1. pkt., at på det tidspunkt, hvor leasingkontrakten afbrydes, eller hvor køretøjet udgår af ordningen, jf. § 1, stk. 3, 5. og 6. pkt., fastsætter told- og skatteforvaltningen efter ansøgning køretøjets aktuelle afgiftspligtige værdi efter § 10.

Med den foreslåede ændring af »*leasingkontrakten*« til »*leasingaftalen*« sikres en konsekvent begrebsanvendelse.

Til nr. 7

Det følger af stk. 8, 1. og 2. pkt., at hvis køretøjets nummerplader ved leasingkontraktens udløb ikke afleveres rettidigt, skal køretøjets nummerplader efter anmodning fra told- og skatteforvaltningen snarest inddrages ved politiets foranstaltning. I tilfælde heraf skal der efterfølgende betales afgift og rente for den periode, der forløber fra leasingkontraktens udløb, til køretøjets nummerplader indleveres eller fjernes.

Med den foreslåede ændring af »*leasingkontraktens udløb*« til »*leasingperiodens udløb*« tydeliggøres, at det er udløbet af den i stk. 9, angivne leasingperiodes udløb, der er afgørende for, hvornår køretøjets nummerplader skal indleveres til SKAT eller en nummerpladeoperatør, og køretøjet skal afmeldes fra Køretøjsregisteret.

Til nr. 8

Ifølge stk. 8, 1. pkt., skal køretøjets nummerplader indleveres til SKAT eller en nummerpladeoperatør ved leasingkontraktens ordinære udløb. Hvis køretøjets nummerplader ikke afleveres rettidigt, skal køretøjets nummerplader efter SKATs anmodning snarest muligt inddrages ved politiets foranstaltning.

I perioden fra leasingperiodens ordinære udløb til indleveringen eller inddragelsen af nummerpladerne gives efter stk. 8, 2. - 4. pkt., mulighed for, at der fortsat kan betales forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjet efter § 3 b, uanset at tilladelsen efter stk. 1 er ophørt som følge af leasingaftalens ordinære udløb. Afgiften opkræves pr. påbegyndt måned, som fristen overskrides med.

Muligheden for fortsat at benytte sig af reglerne om betaling af forholdsmæssig registreringsafgift efter § 3 b efter tilladelsens ophør udgør en undtagelse til registreringsafgiftslovens udgangspunkt om, at der skal betales fuld registreringsafgift for registreringsafgiftspligtige køretøjer, jf. registreringsafgiftslovens § 1, stk. 1, nr. 1.

Det foreslås derfor, at muligheden for fortsat at betale forholdsmæssig registreringsafgift efter § 3 b efter tilladelsens ophør begrænses til alene at finde anvendelse i situationer, hvor det ikke er muligt for leasingvirksomheden at skaffe sig fysisk rådighed over køretøjets nummerplader. Anvendelsen af denne undtagelse bør endvidere alene finde anvendelse til og med det tidspunkt, hvor leasingvirksomheden igen har mulighed for at skaffe sig fysisk rådighed over nummerpladerne.

Derved gives ikke længere mulighed for en fortsat betaling af forholdsmæssig registreringsafgift efter tilladelsens ophør ved blot at undlade at indlevere nummerpladerne. En fortsat betaling af forholdsmæssig registreringsafgift efter tilladelsens ophør vil således herefter kræve, at der ansøges om en ny tilladelse hos SKAT efter stk. 1, idet stk. 8, 2. - 4. pkt., alene vil kunne anvendes i de særlige tilfælde, hvor det er ikke er muligt for leasingvirksomheden at tilbagelevere køretøjets nummerplader.

Til nr. 9

Der stilles i stk. 9 en række indholdsmæssige og formelle krav til leasingaftalen, der har til formål at sikre, at SKAT i forbindelse med ansøgningsprocessen får de fornødne oplysninger til at kunne behandle ansøgningen.

Det foreslås, at det i bestemmelsen præciseres, at leasingaftalen, ud over de allerede nævnte oplysninger, skal indeholde oplysninger om et aftalt opsigelsesvarsel, såfremt leasingaftalen kan opsiges gennem leasingperioden. Det foreslås også, at det præciseres, at der i leasingaftalen skal oplyses, om der er aftalt en anvisningsret og/eller pligt samt de nærmere betingelser herfor, hvis der er aftalt en sådan ret og/eller pligt. Det skal ligeledes i leasingaftalen oplyses, hvis der ikke er aftalt en køberet, anvisningsret, købepligt og/eller anvisningspligt.

Det foreslås endvidere, at det præciseres i bestemmelsen, at leasingaftalen skal indeholde en redegørelse for samtlige aftaler, der er indgået mellem leasingtageren og leasingvirksomheden, i det omfang disse aftaler har økonomisk betydning for leasingaftalen. Bestemmelsen vil herefter indeholde en samlet opremsning af de indholdsmæssige krav, der stilles for, at leasingaftalen kan danne grundlag for en tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift efter stk. 1.

Angivelsen af oplysningskravene i stk. 9, er dog ikke udtryk for en udtømmende opregning af de oplysninger, der kræves for at opnå en tilladelse til betaling af afgift efter § 3 b. SKAT kan ud over de krævede oplysninger i leasingaftalen anmode om supplerende oplysninger af betydning for behandlingen af ansøgningen om tilladelse eller en efterfølgende kontrol heraf.

Til nr. 10

Det følger af stk. 10, hvis et motorkøretøj overgår til varig anvendelse her i landet ved salg eller anden overdragelse, forfalder resten af afgiften, medmindre afgiften af køretøjet i stedet berigtiges efter reglerne i §§ 4-5 d.

Med den foreslåede ændring af »motorkøretøj« til »køretøj« sikres en konsekvent begrebsanvendelse.

Til nr. 11

Med henblik på at skabe mere gennemsigtige regler for leasingvirksomheder foreslås det, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om SKATs behandling af ansøgninger om og udstedelse af tilladelse til betaling af registreringsafgift efter stk. 2 og 3. jf. stk. 1.

Med henblik på en smidigere og hurtigere sagsbehandling for leasingvirksomhederne foreslås det desuden, at der gives mulighed for, at SKAT efter anmodning kan give tilladelse til, at en registreret virksomhed kan angive afgift efter § 14, også for hvad angår betaling af registreringsafgift for leasingkøretøjer efter § 3 b. Denne tilladelse vil give leasingvirksomhederne mulighed for selv at angive forholdsmæssig registreringsafgift efter stk. 2 og 3, forlænge leasingperioden i henhold til stk. 5, at foretage debitorskifte efter stk. 6 og at foretage en værditabsberegning for køretøjet efter stk. 7.

Anvendelsen af denne ordning forudsætter, at vilkårene i den leasingaftale, der danner grundlaget for angivelsen af afgift efter § 3 b, er identiske med vilkårene i en standardleasingaftale, der på forhånd er godkendt af SKAT. Leasingvirksomheden vil herefter selv kunne angive afgiften for leasingkøretøjer, uden at der skal indhentes en forudgående tilladelse hos SKAT for hver enkelt leasingaftale. Hvis vilkårene i en leasingaftale afviger fra vilkårene i den forhåndsgodkendte standardleasingaftale, vil der skulle ansøges om tilladelse hos SKAT efter den sædvanlige ansøgningsprocedure.

Det foreslås endvidere, at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om SKATs behandling af ansøgninger om tilladelse til at angive afgift efter § 14, også hvad angår betaling af registreringsafgift efter § 3b, jf. stk. 11.

Til nr. 12

Køretøjer med tilladt totalvægt over 4 tons, der er specielt indrettet som bibliotek eller til erhvervsmæssigt formål, f.eks. tandklinikker, udstillingsvogne, salgsvogne, mobile kontorer, værkstedsvogne og lignende, er fritaget for registreringsafgift efter § 2, nr. 8, litra b. Det fremgår endvidere af denne bestemmelse, at der for køretøjer med en tilladt totalvægt på mellem 2,5 og 4 tons, som er specielt indrettet til erhvervsmæssigt formål, herunder eksempelvis tandklinikker, udstillingsvogne, salgsvogne, mobile kontorer, værkstedsvogne og lign., og som anvendes hertil, skal betales registreringsafgift efter reglerne i stk. 1-9.

Det foreslås, at det præciseres i stk. 11, at der også for køretøjer med en tilladt totalvægt på mellem 2,5 og 4 tons, der er specielt indrettet som bibliotek, og som anvendes hertil, skal betales registreringsafgift efter reglerne i stk. 1-9. Præciseringen har til formål at skabe klarhed om hjemmelsgrundlaget.

Til nr. 13

Det følger af stk. 1, at registreringsafgiften af et brugt motorkøretøj, der er afgiftsberigtiget efter §§ 4, 5, 5 a-d, 29 eller 29 a, godtgøres, såfremt køretøjet afmeldes fra Køretøjsregisteret og udføres fra landet. Opgørelsen af godtgørelsen sker efter stk. 2.

Det fremgår i denne forbindelse af stk. 3, at der i de efter stk. 2 fastsatte godtgørelsesbeløb fratrækkes 15 pct. af beløbet, dog mindst 8.500 kr. for personbiler og 4.500 kr. for motorcykler og varebiler. Den nugældende formulering af stk. 3 blev indført ved lov nr. 265

af 23. april 2008. Indtil da angav stk. 3, at der i de efter stk. 2 fastsatte godtgørelsesbeløb skulle fratrækkes 15 pct. af beløbet, men at der ikke blev godtgjort beløb på under 4.000 kr. for motorcykler, varebiler, hyrevogne og sygetransportkøretøjer, og under 7.500 kr. for personbiler, herunder autocampere og busser.

Det blev imidlertid ikke tydeligt videreført i den nye formulering af stk. 3 ved lov nr. 265 af 23. april 2008, at personbiler - på samme måde som hidtil - skal forstås som "personbiler, herunder autocampere og busser til privat persontransport", og at motorcykler og varebiler også som hidtil skal forstås som "motorcykler, varebiler, hyrevogne og sygetransportkøretøjer".

Det foreslås derfor, at det igen præciseres i stk. 3, at autocampere og busser til personbefordring er omfattet af reglen om et minimumsfradrag på 8.500 kr., for personbiler, og at hyrevogne og sygetransporter er omfattet af minimumsfradraget på 4.500 kr., for motorcykler og varevogne. Præciseringen har til formål at skabe klarhed om hjemmelsgrundlaget.

Til nr. 14

Det følger af § 7 c, stk. 1, 1. pkt., at sammen med en anmodning om godtgørelse af afgiften efter § 7 b for en bil, der, regnet fra anmodningens indgivelse, første gang er registreret for mere end 10 år siden, skal der afleveres en synsrapport om køretøjets stand, jf. § 10, stk. 3.

Med den foreslåede ændring af »en bil« til »et køretøj« sikres en konsekvent begrebsanvendelse.

Til nr. 15

Det følger af registreringsafgiftslovens § 7 c, stk. 2, at eksportgodtgørelse skal udbetales inden for en frist på 3 uger.

I denne forbindelse er der ikke taget højde for, at der kan være anmodninger om udbetalinger af eksportgodtgørelse, der forudsætter en mere tidskrævende behandling. Her tænkes særligt på de situationer, hvor den person eller den virksomhed, der anmelder et køretøj til eksport har gæld til det offentlige. I sådanne situationer iværksætter SKAT nærmere undersøgelser vedrørende personens eller virksomhedens aktuelle restanceforhold, og der foretages eventuelt hel eller delvis modregning i eksportgodtgørelsen. Disse sagsbehandlingsskridt kan ikke i alle tilfælde håndteres inden for fristen på 3 uger.

Med den foreslåede bestemmelse gives der mulighed for, at SKAT kan suspendere udbetalingsfristen i registreringsafgiftslovens § 7 c, stk. 2, på 3 uger i særlige sager, hvor det ikke er muligt at foretage de nødvendige sagsbehandlingsskridt inden for 3-ugers-fristen.

Efter forslaget skal suspensionen være så kort som muligt og må ikke overstige 3 måneder fra modtagelsen af anmodningen om eksportgodtgørelse.

Det vurderes, at SKAT skal have en rimelig frist til at foretage nærmere undersøgelser af restanceforhold. I den forbindelse vurderes det, at 3 måneder er en rimelig frist hertil.

Når udbetalingsfristen suspenderes, skal ansøgeren have meddelelse herom, herunder også

meddelelse om, hvornår der kan træffes afgørelse i sagen. Til nr. 16 Ifølge registreringsafgiftslovens § 7 c, stk. 3, 1. pkt., kan SKAT stille udbetalingen af eksportgodtgørelse i bero, hvis det på udbetalingstidspunktet kan konstateres, at der i Bilbogen er tinglyst pant eller ejendomsforbehold i køretøjet. SKAT skal efter gældende ret realitetsbehandle en anmodning om udbetaling af eksportgodtgørelse uanset, om det allerede på anmodningstidspunktet kan konstateres, at der er tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold i køretøjet.

Det foreslås, at realitetsbehandlingen af en anmodning om eksportgodtgørelse kan stilles i bero, såfremt det på tidspunktet for indgivelsen af anmodningen kan konstateres, at der i Bilbogen er tinglyst pant, udlæg, eller ejendomsforbehold i køretøjet. Det foreslås således, at en anmodning om eksportgodtgørelse først realitetsbehandles, når et tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold er aflyst. Den, der har fået berostillet en anmodning om eksportgodtgørelse, skal give SKAT meddelelse, når et tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold er aflyst.

Baggrunden for den foreslåede bestemmelse er, at der således ikke vil medgå unødvendige ressourcer hos SKAT på en realitetsbehandling af anmodningen om eksportgodtgørelse og en heraf følgende berostillelse af udbetalingen for de tilfælde, hvor det allerede på tidspunktet for anmodningen om udbetalingen af eksportgodtgørelsen fremgår, at køretøjet ikke fremstår ubehæftet.

I tilfælde, hvor der kun er én tinglyst ret, og ejeren af køretøjet fuldt ud har overdraget retten til eksportgodtgørelsen til denne rettighedshaver, kan SKAT dog realitetsbehandle anmodningen og udbetale godtgørelsen til denne, selv om retten over køretøjet ikke er aflyst.

Til nr. 17

I lovforslagets § 1, nr. 16, foreslås det, at realitetsbehandlingen af en anmodning om eksportgodtgørelse skal stilles i bero, såfremt det allerede på tidspunktet for indgivelsen af anmodningen kan konstateres, at der i Bilbogen er tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold i køretøjet.

Det følger endvidere af § 7 c, stk. 3, der bliver til stk. 4, at hvis det desuden på udbetalingstidspunktet i Bilbogen konstateres, at der er tinglyst pant eller ejendomsforbehold i køretøjet, så stilles udbetalingen som udgangspunkt i bero, indtil pantet eller ejendomsforbeholdet er aflyst.

Der foreslås, at § 7 c, stk. 4, udvides til også at omfatte situationer, hvor det på udbetalingstidspunktet kan konstateres, at der er tinglyst et udlæg i køretøjet.

Et tinglyst udlæg vil således herefter være at sidestille med tinglyst pant eller ejendomsforbehold efter denne bestemmelse.

Til nr. 18

En virksomhed kan blive registreret hos SKAT efter registreringsafgiftslovens § 15.

Virksomheden kan herved gives adgang til selv at angive afgiften af køretøjer, angive godtgørelsen af afgift af et køretøj ved eksport af køretøjet, og periodevis betale den angivne

afgift. Opkrævning af afgiften vil herefter ske efter reglerne i opkrævningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 569 af 28/05/2014.

Følgende betingelser skal efter registreringsafgiftslovens § 15 være opfyldt, for at en virksomhed kan opnå registrering:

- 1) Virksomheden skal være hjemmehørende her i landet.
- 2) Virksomheden skal erhvervmæssigt handle med motorkøretøjer eller påhængsvogne eller sættevogne til motorkøretøjer eller erhvervmæssigt udleje sådanne køretøjer.
- 3) Virksomheden må ikke have gæld til staten.
- 4) Virksomheden må ikke være under rekonstruktionsbehandling, konkurs eller likvidation.
- 5) Virksomheden skal stille sikkerhed på mindst 200.000 kr. for betaling af afgifter efter denne lov, herunder tilbagebetaling af for meget udbetalt godtgørelse, samt renter og gebyrer vedrørende disse afgifter og godtgørelser.

Det følger endvidere af § 15, stk. 3, at en virksomhed ikke kan registreres, hvis virksomheden, herunder virksomhedens ejer ved en personligt drevet virksomhed, har udvist en sådan adfærd, at det er nærliggende at antage, at virksomheden ikke vil overholde registreringsordningen.

Betingelsen i § 15, nr. 1, om, at virksomheden skal være hjemmehørende her i landet blev indført med en henvisning til, at registrerede virksomheder løbende vil kunne have betydelige mellemværender med SKAT, og at det derfor er nødvendigt, at SKAT løbende kan kontrollere, at den enkelte virksomhed overholder de regler, der gælder for registrerede virksomheder.

Adgangen til at betale forholdsmæssig registreringsafgift i medfør af § 3 b blev oprindeligt indført ved lov nr. 154 af 3. december 2003. Baggrunden herfor var at sikre, at den registreringsafgift, der opkræves i Danmark for leasingkøretøjer fra andre EU-medlemslande, er i overensstemmelse med EU-retten, herunder særligt at registreringsafgiften er proportional i forhold til den periode, hvor leasingkøretøjet anvendes i landet.

Betingelsen i § 15, nr. 1, om at virksomheden skal være hjemmehørende her i landet, betyder, at leasingvirksomheder hjemmehørende i andre EU-lande m.v. ikke som danske virksomheder vil kunne opnå en tilladelse til selv at angive registreringsafgift efter § 3 b som foreslået i dette lovforslags § 1, nr. 11.

Det foreslås, at betingelsen i § 15, stk. 1, nr. 1, tilpasses, så det herefter fremgår, at også virksomheder, der er hjemmehørende i EU-lande eller visse EØS-lande også kan opnå en registrering efter registreringsafgiftslovens § 15. Nødvendigheden af at opretholde et krav om, at virksomheden skal være hjemmehørende i Danmark ud fra et af kontrolhensyn vurderes ikke længere at gøre sig gældende i samme omfang i forhold til virksomheder, der er beliggende i andre EU-medlemsstater eller i EØS-medlemsstater, som Danmark har en tilsvarende aftale om gensidig bistand til inddrivelse med.

Forslaget skal således ses i sammenhæng med Rådets direktiv 2010/24/EU af 16. marts 2010 om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger (herefter EU's inddrivelsesdirektiv). Direktivet er gennemført i dansk ret ved lov nr. 118 af 7. februar 2012 om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger samt administrativt samarbejde på beskatningsområdet. Det følger af dette direktiv, at SKAT kan få bistand fra myndigheder i andre EU-medlemsstater til at inddrive skatter og afgifter af enhver art, herunder den her omhandlede registreringsafgift. Dermed vil en skyldig registreringsafgift kunne inddrives hos virksomheden gennem bistand fra hjemlandets myndigheder, hvis virksomheden er etableret i en anden EU-medlemsstat, ligesom myndighederne i denne anden medlemsstat også vil kunne anmodes om bistand i form af en gennemførelse af kontrol hos virksomheden.

Den fri udveksling af tjenesteydelser omfatter tillige EØS-landene, men EU-Domstolen har i den forbindelse anerkendt væsentligheden af, at der forefindes tilstrækkelig mulighed for bl.a. at opnå bistand til inddrivelse af skyldige skatter og afgifter i den pågældende virksomheds etableringsland. Det foreslås derfor, at forslaget begrænses til at gælde for EØS-lande, med hvilke Danmark har en aftale om gensidig bistand til inddrivelse, der svarer til reglerne inden for EU. For nuværende gælder dette for Norge og Island.

Henset til de udvidede muligheder for bistand til inddrivelse, som der følger af ovennævnte, foreslås adgangen til at opnå registrering efter § 15 således tilsvarende udvidet til at omfatte virksomheder fra andre EU-lande og visse EØS-lande, dog forudsat, at virksomheden opfylder de nærmere betingelser herfor. Virksomheder med en sådan registrering vil herefter også kunne opnå en tilladelse til selv at angive registreringsafgift for leasingkøretøjer efter § 3 b som foreslået i dette lovforslags § 1, nr. 11.

Til nr. 19

Det følger af stk. 8, 1. pkt., at det som udgangspunkt er en konsekvens af udløbet af den i stk. 9, nævnte leasingperiode, at nummerpladerne skal indleveres til SKAT eller en nummerpladeoperatør, og at køretøjet skal afmeldes fra Køretøjsregisteret. Dette gælder dog ikke, hvor en forlængelse af leasingperioden på forhånd er godkendt af SKAT, jf. stk. 5. Det følger også af stk. 8, 1. pkt., at SKAT kan anmode politiet om bistand til at inddrage køretøjets nummerplader, hvis ikke nummerpladerne afleveres rettidigt.

Ifølge stk. 6, 1. pkt., er der en tilsvarende forpligtelse til at indlevere køretøjets nummerplader og at afmelde køretøjet fra Køretøjsregisteret i tilfælde, hvor tilladelsen bortfalder som følge af en ændring af leasingaftalen, en afbrydelse af aftaleforholdet før leasingperiodens udløb eller som følge af en ændring af det leasede køretøjs afgiftsmæssige identitet. Dette gælder dog ikke i de i stk. 6, nr. 1-5, nævnte undtagelsestilfælde, hvorefter eksempelvis et debitorskifte, under nærmere betingelser, kan gennemføres, uden at dette vil blive anset som en begivenhed, der fører til et bortfald af den i medfør af stk. 1, givne tilladelse, eller hvis ændringen alene består i en forlængelse af leasingperioden, der på forhånd er godkendt af SKAT, jf. stk. 5.

En forsætlig eller groft uagtsom overtrædelse af stk. 6, 1. pkt., straffes efter § 27, nr. 2, med bøde, mens der ikke i medfør af § 27, nr. 2, er hjemmel til på tilsvarende vis at straffe en forsætlig eller groft uagtsom overtrædelse af stk. 8, 1. pkt., med bøde.

Det foreslås derfor, at der i § 27, nr. 2, indsættes en tilsvarende bestemmelse om, at også en forsætlig eller groft uagtsom overtrædelse af stk. 8, 1. pkt., kan pålægges bødestraf.

Til § 2

Til nr. 1

Priserne for registrering af køretøjer og for nummerplader er fastsat i §§ 8-13 i lov om registrering af køretøjer. Priserne indekseres ikke. Den almindelige pris for et sæt nummerplader er 1.180 kr. og 590 kr. for en enkelt nummerplade. Der betales et særkilt pristillæg for retten til ønskenummerplader. Pristillægget udgør 11.000 kr. for et sæt ønskenummerplader. Den samlede pris for retten til et sæt ønskenummerplader udgør således i alt 12.180 kr.

Siden forhøjelsen af pristillægget fra 6.200 kr. til det nugældende pristillæg på 11.000 kr. i 2012 er der sket en væsentlig reduktion i salget af ønskenummerplader. Den væsentlige reduktion i salget har betydet, at det samlede provenu fra salget af ønskenummerplader er faldet på trods af forhøjelsen af pristillægget. Tillægget foreslås derfor nedsat til 8.000 kr. Den samlede pris for retten et sæt ønskenummerplader vil herefter udgøre i alt 9.180 kr.

Til § 3

Det foreslås i stk. 1, at loven træder i kraft den 1. juli 2016. Ikrafttrædelsestidspunktet er i overensstemmelse med regeringens målsætning om, at ny lovgivning, der har virkning for erhvervslivet, skal træde i kraft enten den 1. juli eller den 1. januar.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 1

I registreringsafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 29 af 10. januar 2014 som ændret senest ved § 1 i lov nr. 1892 af 29. december 2015, foretages følgende ændringer:

§ 3 b. Told- og skatteforvaltningen kan efter ansøgning meddele tilladelse til, at afgiften af registreringspligtige leasingkøretøjer, der registreres med henblik på tidsbegrænset anvendelse her i landet, betales efter stk. 2 og 3, når motorkøretøjet tilhører en virksomhed eller et fast driftssted, der er beliggende her i landet eller i udlandet, og når køretøjet i en tidsbegrænset periode i henhold til en skriftlig aftale leases til en fysisk eller juridisk person, der er bosiddende her i landet. Kontrakten skal indeholde nøjagtige oplysninger om den aftalte leasingperiode. Ansøgning skal indgives af enten leasingvirksomheden eller den person, som leaser køretøjet.

Stk. 2. ---

Stk. 3. ---

Stk. 4. For betaling af afgiften og renter efter stk. 2, 3, 7 og 8 hæfter leasingvirksomheden. Tillades overdragelse af en leasingkontrakt efter stk. 6, 3. pkt., hæfter erhververen af leasingkontrakten for betaling af afgift og renter.

Stk. 5. Forlænges den i stk. 1 kontrakt aftalte leasingperiode, kan

1. I § 3 b, stk. 1, 1. pkt., ændres »motorkøretøjet« til: »køretøjet«

2. § 3 b, stk. 1, 2. og 3. pkt., ophæves, og i stedet indsættes:
»Ansøgningen skal indgives af leasingvirksomheden.«

3. § 3 b, stk. 4, 2. pkt., affattes således:
»Tillades overdragelse af en leasingaftale efter stk. 6, nr. 5, hæfter erhververen af leasingaftalen for betaling af afgift og renter.«

4. § 3 b, stk. 5, affattes således:
»Stk. 5. Forlænges den i medfør af stk.

told- og skatteforvaltningen tillade, at afgiften for den tidsbegrænsede periode betales efter stk. 2 og 3, hvis ansøgning herom indgives, senest 14 dage inden den gældende kontrakt udløber. Der skal på ansøgningstidspunktet foreligge en skriftlig aftale mellem den herboende bruger og leasingvirksomheden. Aftalen skal indeholde oplysninger om den præcise tidsperiode, som kontrakten forlænges med.

Stk. 6. Hvis leasingkontrakten ændres eller afbrydes eller det leasede køretøj ændrer afgiftsmæssig identitet, skal nummerpladerne afleveres og køretøjet afmeldes fra Køretøjsregisteret. Dette gælder dog ikke, hvis leasingtager udtræder af leasingaftalen og en anden samtidig indtræder som leasingtager i leasingaftalen på uændrede vilkår og leasingvirksomheden har meddelt identiteten af denne nye leasingtager og tidspunktet for skift af leasingtager til told- og skatteforvaltningen, inden skiftet sker. Told- og skatteforvaltningen kan i øvrigt tillade, når en portefølje af leasingkontrakter overdrages som led i en omstrukturering eller salg af leasingvirksomheden, og leasingkontrakterne i øvrigt forbliver uændrede, at overdragelsen ikke tillægges virkning efter 1. pkt. Afbrydes en leasingkontrakt som nævnt i 1. pkt., tilbagebetaler told- og skatteforvaltningen den afgift med rente, der eventuelt er betalt for meget for leasingperioden.

9 angivne leasingperiode, kan told- og skatteforvaltningen tillade, at afgiften også for den forlængede periode betales efter stk. 2 og 3, hvis ansøgning herom indgives senest 14 dage inden leasingperiodens udløb. Der skal på ansøgningstidspunktet foreligge en skriftlig aftale om forlængelse mellem leasingtageren og leasingvirksomheden. Aftalen skal indeholde oplysninger om den præcise tidsbegrænsede periode, som leasingperioden forlænges med.«

5. § 3 b, stk. 6, affattes således:

»*Stk. 6.* Hvis leasingaftalen ændres eller afbrydes, eller det leasede køretøj ændrer afgiftsmæssig identitet, skal nummerpladerne afleveres, og køretøjet afmeldes fra Køretøjsregisteret. Ændres eller afbrydes en leasingaftale som nævnt i 1. pkt., tilbagebetaler told- og skatteforvaltningen den afgift med rente, der eventuelt er betalt for meget for leasingperioden. Bestemmelsen i 1. pkt. finder ikke anvendelse for følgende ændringer af leasingaftalen:

- 1) En ændring af et i leasingaftalen angivet maksimum for det samlede kilometerantal, som køretøjet kan benyttes gennem leasingperioden med en deraf følgende korrigeret beregning af leasingydelsen. Aftalen om ændring af et i leasingaftalen angivet maksimum for det samlede kilometerantal skal indeholde en nøjagtig beskrivelse af den foretagne ændring.
- 2) En ændring i form af en tilføjelse af en serviceydelse eller udstyr, der eftermonteres på køretøjet med en deraf følgende korrigeret beregning af leasingydelsen. Dette gælder dog kun, hvis denne tilføjelse ikke fører til en omregning af registreringsafgiften efter stk. 2 og 3. Aftalen om tilføjelse af en serviceydelse eller udstyr, der

eftermonteres på køretøjet, skal indeholde en nøjagtig beskrivelse af den serviceydelse eller det udstyr, der tilføjes.

3) En ændring af leasingsaftalens opsigelsesvarsel i leasingperioden med en deraf følgende korrigeret beregning af leasingydelsen. Aftalen om en ændring af leasingsaftalens opsigelsesvarsel i leasingperioden skal indeholde en nøjagtig beskrivelse af den foretagne ændring.

4) Et skifte af leasingtager, hvorved leasingtager udtræder af leasingaftalen, og en anden herboende person samtidig indtræder som ny leasingtager i leasingaftalen på uændrede vilkår.

Leasingvirksomheden skal inden skiftet af leasingtager meddele identiteten af den nye leasingtager og tidspunktet for skiftet af leasingtager til told- og skatteforvaltningen.

5) Et skifte af leasinggiver, der følger af en samlet overdragelse af en portefølje af leasingaftaler som led i en omstrukturering eller et salg af leasingvirksomheden, og hvor told- og skatteforvaltningen giver tilladelse til, at overdragelsen ikke tillægges virkning efter 1. pkt. Vilklårene i leasingaftalerne skal forblive uændrede, og leasingvirksomheden skal indgive ansøgning herom inden overdragelsen.«

Stk. 7. På det tidspunkt, hvor leasingkontrakten afbrydes, eller hvor køretøjet udgår af ordningen, jf. § 1, stk. 3, 5. og 6. pkt., fastsætter told- og skatteforvaltningen efter ansøgning køretøjets aktuelle afgiftspligtige værdi efter § 10. Hvis den betalte afgift efter stk. 2 overstiger den beregnede afgift efter 1. pkt., tilbagebetales differencen. Hvis den betalte afgift efter stk. 2 er mindre end den beregnede afgift efter 1. pkt.,

6. I § 3 b, stk. 7, 1. pkt., ændres »leasingkontrakten« til: »leasingaftalen«.

opkræves differencen.

Stk. 8. Hvis køretøjets nummerplader ved leasingkontraktens udløb ikke afleveres rettidigt, skal køretøjets nummerplader efter anmodning fra told- og skatteforvaltningen snarest inddrages ved politiets foranstaltning. I tilfælde heraf skal der efterfølgende betales afgift og rente for den periode, der forløber fra leasingkontraktens udløb til køretøjets nummerplader indleveres eller fjernes. Afgift og rente opkræves pr. påbegyndt måned, som fristen overskrides med, jf. stk. 2 og 3. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler herom.

Stk. 9. Der skal udfærdiges en skriftlig leasingkontrakt for leasingkøretøjer, der skal afgiftsberigtiges efter stk. 2 og 3. Kontrakten skal omhandle køretøjet i den skikkelse, hvori det skal leases, og indeholde nærmere oplysninger til identifikation af køretøjet, navn og adresse på leasingvirksomheden og leasingtager samt leasingbeløbet. Kontrakten skal indeholde oplysninger om, hvorvidt der er aftalt en køberet og købepligt, samt betingelserne herfor. Leasingkontrakten skal indeholde en præcis angivelse af leasingperioden. Samtlige brugere skal fremgå af leasingkontrakten. Kontrakten skal være bilagt specifikation af bilens beskaffenhed og udstyr

7. I § 3 b, stk. 8, 1. og 2. pkt., ændres »leasingkontraktens udløb« til: »leasingperiodens udløb«.

8. I § 3 b, stk. 8, indsættes efter 4. pkt.: »2. og 3. pkt. finder ikke anvendelse, hvis leasingvirksomheden har skaffet sig eller kunne have skaffet sig fysisk rådighed over køretøjets nummerplader ved leasingperiodens udløb. 2. og 3. pkt. finder endvidere alene anvendelse i den periode, der forløber indtil det tidspunkt, hvor leasingvirksomheden har skaffet sig eller kunne have skaffet sig fysisk rådighed over køretøjets nummerplader.«

9. § 3 b, stk. 9, affattes således: »Stk. 9. Leasingaftalen skal forelægges told- og skatteforvaltningen ved ansøgningen om tilladelse efter stk. 1. Leasingaftalen skal indeholde følgende oplysninger:

- 1) Oplysninger, hvorved leasingvirksomheden kan identificeres.*
- 2) Oplysninger, hvorved leasingtageren kan identificeres.*
- 3) Oplysninger, hvorved køretøjet kan identificeres.*
- 4) En specifikation af køretøjets beskaffenhed og udstyr.*
- 5) Oplysning om størrelsen af leasingydelsen og eventuelle andre ydelser, der udveksles mellem leasingtager og leasingvirksomheden som følge af leasingaftalen.*
- 6) Oplysning om leasingperiodens starttidspunkt og længde.*
- 7) Oplysninger om, hvorvidt der er aftalt en eventuel køberet, købepligt, anvisningsret eller anvisningspligt, samt betingelserne herfor, hvis en sådan ret eller pligt er aftalt.*

- 8) Oplysning om et aftalt varsel for opsigelse, hvis leasingaftalen kan opsiges i løbet af leasingperioden.
9) Angivelse og beskrivelse af andre aftaler, som har økonomisk betydning for afviklingen af leasingaftalen.«

Stk. 10. Overgår et motorkøretøj til varig anvendelse her i landet ved salg eller anden overdragelse, forfalder resten af afgiften, medmindre afgiften af køretøjet i stedet berigtiges efter reglerne i §§ 4, 5, 5 a, 6, 6 a eller 6 b.

10. I § 3 b, *stk. 10*, ændres »motorkøretøj« til: »køretøj«.

11. I § 3 b indsættes som *stk. 11* og *12*:
»*Stk. 11.* Told- og skatteforvaltningen kan efter anmodning give tilladelse til, at en virksomhed, der er registreret efter § 15, kan angive afgiften efter § 14, også for så vidt angår betaling af registreringsafgift efter § 3 b, uden at der skal ansøges om en særskilt tilladelse som nævnt i *stk. 1* for hvert enkelt køretøj. Tilladelsen efter 1. pkt. gælder dog alene for angivelse af afgift for køretøjer, der leases i henhold til en leasingaftale, hvis aftalevilkår er identiske med en på forhånd godkendt standardleasingaftale.

Stk. 12. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om told- og skatteforvaltningens behandling af ansøgninger om tilladelse til betaling af registreringsafgift efter § 3 b, jf. *stk. 1*.
1. Skatteministeren kan desuden fastsætte nærmere regler om told- og skatteforvaltningens behandling af ansøgninger om tilladelse til at angive afgift efter § 14, også for så vidt angår betaling af registreringsafgift efter § 3 b, jf. *stk. 11*.«

§ 5. ---

Stk. 2-10. ---

Stk. 11. For biler mellem 2,5 og 4 t tilladt totalvægt, som er specielt indrettet til erhvervsmæssigt formål,

12. I § 5, *stk. 11*, indsættes efter »værkstedsvogne«: »biblioteksvogne«.

herunder tandklinikker, udstillingsvogne, salgsvogne, mobile kontorer, værkstedsvogne og lign., og anvendes hertil, finder stk. 1-9 tilsvarende anvendelse.

Stk. 12-13. ---

§ 7b.---

Stk. 2. ---

Stk. 3. I de godtgørelsesbeløb, der er fastsat efter stk. 2, fratrækkes 15 pct. af beløbet, dog mindst 8.500 kr. for personbiler og 4.500 kr. for motorcykler og varebiler.

Stk. 4-7. ---

§ 7c. Sammen med en anmodning om godtgørelse af afgiften efter § 7 b for en bil, der, regnet fra anmodningens indgivelse, første gang er registreret for mere end 10 år siden, skal der afleveres en synsrapport om køretøjets stand, jf. § 10, stk. 3. Det skal af synsrapporten endvidere fremgå, at køretøjet er i køreklar stand.

Synsrapporten må ikke være ældre end 4 uger, regnet fra anmodningens indgivelse. Told- og skatteforvaltningen kan i øvrigt bestemme, at der skal indhentes en sådan synsrapport vedrørende et køretøj, der ikke er omfattet af 1. pkt., før godtgørelse udbetales. Afgiften godtgøres af told- og skatteforvaltningen, når køretøjets afgiftspligtige værdi er fastslået og told- og skatteforvaltningen har modtaget dokumentation for køretøjets afmeldelse fra Køretøjsregisteret og udførsel her fra landet.

Stk. 2. Afgiften udbetales til køretøjets ejer. Er ejeren omfattet af lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v., udbetales afgiften efter den lov.

Afgiften udbetales senest 3 uger efter modtagelsen af dokumentation i henhold til stk. 1. Såfremt told- og skatteforvaltningen ikke kan godkende dokumentationen eller på grund af

13. § 7 b, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. I de godtgørelsesbeløb, der er fastsat efter stk. 2, fratrækkes 15 pct. af beløbet, dog mindst 8.500 kr. for personbiler, herunder autocampere og busser, og mindst 4.500 kr. for motorcykler, varebiler, hyrevogne og sygetransportkøretøjer.«

14. I § 7 c, stk. 1, 1. pkt., ændres »en bil« til: »et køretøj«.

15. I § 7 c, stk. 2, indsættes som 5. og 6. pkt.:

»Udbetalingsfristen i 3. pkt. suspenderes med henblik på modregning i godtgørelse af afgiften efter § 7 b i tilfælde, hvor der er behov for nærmere undersøgelser af konstaterede restanceforhold til det offentlige. Suspensionen efter 5. pkt.

modtagerens forhold ikke kan foretage den nødvendige kontrol af køretøjets værdi på udførselstidspunktet, afbrydes fristen, indtil den nødvendige dokumentation foreligger eller kontrollen kan foretages.

Stk. 3-4. ---

skal være så kort som muligt og må ikke overstige 3 måneder fra modtagelsen af anmodningen om godtgørelse efter stk. 1.«

16. I § 7 c indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Hvis der på tidspunktet for anmodningen om udbetaling af godtgørelse af afgift efter § 7 b er tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold i køretøjet ifølge Bilbogen, kan behandlingen af anmodningen stilles i bero, indtil pantet, udlægget eller ejendomsforbeholdet er afløst.«

Stk. 3 og 4 bliver herefter stk. 4 og 5.

17. § 7 c, *stk. 3, 1. pkt.*, der bliver stk. 4, 1. pkt., affattes således:

»*Stk. 4.* Hvis der på udbetalingstidspunktet er tinglyst pant, udlæg eller ejendomsforbehold i køretøjet ifølge Bilbogen, stilles udbetalingen i bero, indtil pantet, udlægget eller ejendomsforbeholdet er afløst.«

§ 10. ---

Stk. 2-3. ---

Stk. 4. Den afgiftspligtige værdi af et køretøj, der er mere end 35 år gammelt, jf. § 4, stk. 8, og som fremtræder som ved første registrering, er køretøjets brugsværdi. Er der for samme køretøj udbetalt godtgørelse efter § 7 b, fastsættes afgiften dog til den udbetalte godtgørelse.

Stk. 5.

§ 15. ---:

1) Virksomheden skal være hjemmehørende her i landet.

2-5) ---

Stk. 2-4. ---

§ 27. Med bøde straffes den, der

18. I § 15, *stk. 1, nr. 1*, indsættes efter »hjemmehørende her i landet« til: », i et andet EU-land eller i et EØS-land, med hvilket Danmark har en aftale om gensidig bistand til inddrivelse, der svarer til reglerne inden for EU«.

19. I § 27, *stk. 1, nr. 2*, indsættes efter

forsætligt eller groft uagtsomt

»§ 3 b, stk. 6, 1. pkt.,«: »§ 3 b, stk. 8, 1. pkt.,«.

1) ---

2) overtræder § 3 b, stk. 6, 1. pkt., § 9, stk. 1 og 2, § 16, stk. 1 og 2, § 19, stk. 1, § 20, § 21, stk. 1 og 2, § 24, § 25, stk. 1, 3 og 5,

3-6) ---

Stk. 2-5. ---

§ 2

I lov om registrering af køretøjer, jf. lovbekendtgørelse nr. 16 af 9. januar 2013, foretages følgende ændring:
1. I § 9, nr. 1, ændres »11.000 kr.« til: »8.000 kr.«.

§ 9. ---

1) 11.000 kr. for retten til ønskenummerplader.

2) ---

§ 3

Loven træder i kraft den 1. juli 2016.