

Medlemmerne af Folketingets Europaudvalg
og deres stedfortrædere

Asiatisk Plads 2
DK-1448 København K
Tlf. +45 33 92 00 00
Fax +45 32 54 05 33
Telex 31292 ETR DK
Telegr. adr. Etrangeres
Girokonto 300-1806



Bilag
1

Journalnummer
400.C.2-0

Kontor
N.1

4 . maj 1998

Til underretning for Folketingets Europaudvalg fremsendes vedlagt Skatteministeriets grundnotat om forslag til Rådets direktiv om den skattemæssige behandling af private motorkøretøjer, som overføres permanent til en anden medlemsstat i forbindelse med flytning, eller som benyttes midlertidigt i en anden medlemsstat end den, hvori de er registreret (Kom (1998) 30).



Udenrigsministeriet
N. 1
Asiatisk Plads 2
1448 København K

28. april 1998

Hermed fremsendes grundnotat om forslag til Rådets direktiv om den skattemæssige behandling af private motorkøretøjer, som overføres permanent til en anden medlemsstat i forbindelse med flytning, eller som benyttes midlertidigt i en anden medlemsstat end den, hvori de er registreret (Kom(1998)30).

Notatet er ligeledes oversendt via internet med følgende tekst.

Oversendelse til Europaudvalget - SKM0008.

Med venlig hilsen


Astrid Fandrup



SKATTEMINISTERIET
Departementet

5. kontor
23. april 1998

J. nr. 5.97-221-19

LASKT:TK:FLYT.GRU
SKM0008.

Grundnotat

om

forslag til Rådets direktiv om den skattemæssige behandling af private motorkøretøjer, som overføres permanent til en anden medlemsstat i forbindelse med flytning, eller som benyttes midlertidigt i en anden medlemsstat end den, hvori de er registreret (Kom(1998) 30).

1. Baggrund og indhold

Direktivforslaget er fremsat den 16. februar 1998 med henvisning til Traktatens art. 99, der kræver enstemmig vedtagelse.

Formålet med forslaget er at erstatte to direktiver fra 1983 - direktiv 83/182/EØF om afgiftsfritagelse inden for Fællesskabet ved midlertidig indførsel af visse transportmidler og direktiv 83/183/EØF om afgiftsfritagelse ved privatpersoners indførsel af personlige ejendele fra en medlemsstat. Samtidig konsolideres bestemmelserne i de to direktiver i lyset af beskatningsreglerne i det indre marked.

Forslaget omfatter registreringsafgifter og lignende forbrugs- eller punktafgifter i forbindelse med køb/registrering af et køretøj. Endvidere omfattes vægtafgift og andre periodiske afgifter. Derimod omhandler forslaget ikke moms, idet der efter 1. januar 1993 ikke betales moms af køretøjer, der medtages i forbindelse med flytning til eller midlertidigt indføres i en anden medlemsstat.

Med hensyn til køretøjer omfatter forslaget som udgangspunkt alene køretøjer til privat anvendelse, men regulerer dog også enkelte tilfælde af erhvervsmæssig anvendelse.

Efter forslaget skal medlemsstaterne indrømme fuldstændig afgiftsfritagelse i nedenstående situationer.

Flytning

I forbindelse med flytning skal indrømmes fritagelse for registreringsafgift og lignende afgifter, når køretøjet

- er erhvervet i overensstemmelse med de almindelige beskatningsregler i en medlemsstat, og der ikke i forbindelse med flytningen til en anden medlemsstat er indrømmet fritagelse for eller tilbagebetaling af afgift i fraflytningsstaten. Denne betingelse anses dog også for at være opfyldt for køretøjer, der er erhvervet som led i arrangementer for diplomater og ansatte i internationale organisationer m.v.
- har været benyttet af den person, der flytter, i mindst 6 måneder inden flytningen
- bringes ind i tilflytningsstaten senest 12 måneder efter flytningen.

Bestemmelsen er ny i forhold til de eksisterende direktiver, der alene indebærer momsfrigørelse i forbindelse med flytning.

Midlertidig indførsel

Forslaget opstiller meget detaljeret de typer af midlertidig indførsel, hvor der skal indrømmes fritagelse for såvel registreringsafgift og lignende afgifter samt vægtafgift og lignende periodiske afgifter.

Hovedreglen er, at et køretøj, der er registreret i én medlemsstat, må benyttes midlertidigt i en anden medlemsstat i en periode - sammenhængende eller ej - på mindst 6 måneder inden for en given 12-måneders periode, når køretøjet kun benyttes privat, og den person, der benytter det, har fast bopæl i en anden medlemsstat end den, hvor køretøjet anvendes midlertidigt (i det følgende benævnt indførselsstaten).

Hvis den pågældende person ikke har erhvervsmæssig tilknytning til bopælsstaten, men til indførselsstaten, forlænges perioden til 9 måneder.

Køretøjet må bortset fra i forskellige nærmere definerede tilfælde (se nedenfor) ikke udlejes eller udlånes i indførselsstaten.

Bestemmelsen svarer i store træk til den hidtidige bestemmelse.

Undtagelserne kan rubriceres i forskellige hovedgrupper.

- * Udlejningskøretøjer
- * Situationer hvor fastboende i indførselsstaten må anvende et udenlandsk registreret køretøj
- * Tilfælde hvor køretøjet må anvendes erhvervsmæssigt i indførselsstaten

- * Studerende

Udlejningskøretøjer

Køretøjer tilhørende et udlejningsfirma i registreringsstaten kan genudlejes i indførselsstaten, hvis de befinder sig dér som led i en kontrakt, der ophører dér.

Køretøjet kan genudlejes

- * til en ikke-fastboende for en periode på højst to måneder efter udløbsdagen for den oprindelige lejekontrakt eller med henblik på udførsel senest 30 dage efter påbegyndelsen af den nye lejeperiode
- * til en fastboende med henblik på udkørsel senest 15 dage efter påbegyndelsen af den nye lejeperiode

Køretøjet kan endvidere tilbageføres til registreringsstaten af en person, der er ansat i udlejningsfirmaet i indførselsstaten.

Bestemmelsen om genudlejning til en fastboende er ny.

Som noget nyt foreslås endvidere, at et køretøj kan lejes i registreringsstaten af en fastboende i indførselsstaten og benyttes dér i højst 8 dage.

Anvendelse i indførselsstaten af fastboende

Et køretøj kan anvendes af fastboende i indførselsstaten i følgende situationer:

- * Når den fastboende har fået stillet køretøjet til rådighed som firmabil af en arbejdsgiver i registreringsstaten
- * Når den fastboendes eget køretøj er havareret i en anden medlemsstat kan et dér registreret køretøj anvendes i indførselsstaten i reparationsperioden, dog højst 2 måneder.
- * Endvidere kan familiemedlemmer til den, der har indført køretøjet, anvende det, uanset om de har fast bopæl i indførselsstaten. Det samme gælder enhver person, der befinder sig i køretøjet sammen med den, der har indført det. (Ved familiemedlemmer forstås en persons ægtefælle samt personens og ægtefællens forældre og børn).

Bestemmelserne er nye.

Erhvervsmæssig anvendelse

Et køretøj kan anvendes erhvervsmæssigt i indførselsstaten

- * af personer med fast bopæl udenfor indførselsstaten, når køretøjet er registreret i bopælsstaten, og der er betalt og betales de normale afgifter dér.
- * af en fastboende i indførselsstaten, når køretøjet er stillet til rådighed af en arbejdsgiver i registreringsstaten.

Køretøjet må ikke anvendes til udlejning eller kommerciel transport i indførselsstaten.

Bestemmelsen om køretøjer, der stilles til rådighed af arbejdsgiveren, er ny.

Studerende

En studerende må anvende et køretøj registreret i hjemstaten under studieophold i en anden medlemsstat.

Forslaget indeholder herudover forskellige mere generelle bestemmelser, bl.a. om

- * størrelsen af den afgift, der må pålægges hvis der opstår afgiftspligt under den midlertidige indførsel. Der må her opkræves afgift svarende til den afgift, der er indeholdt i værdien af et tilsvarende brugt køretøj i indførselsstaten. Bestemmelsen er ny og svarer til de danske regler.
- * forbud mod opkrævning af afgift hvis køretøjet som følge af uheld eller kriminel handling bliver uopretteligt beskadiget og afhændes med henblik på skrotning/destruktion (ny)
- * fastlæggelse af hvornår der er fast bopæl (som eksisterende)
- * bilæggelse af tvister, om hvor en person har fast bopæl (delvis ny)

2. Gældende dansk ret

Motorkøretøjer, der er registreret i et andet land og indføres til anvendelse i Danmark af personer, der etablerer fast bopæl i Danmark, skal indregistreres på danske nummerplader. Ved indregistreringen betales registreringsafgift, der fastsættes til et beløb svarende til registreringsafgiften af et tilsvarende køretøj i Danmark, jf. registreringsafgiftslovens § 4, stk. 3.

Personer med fast bopæl i udlandet har i princippet adgang til i en ubegrænset periode at anvende et udenlandsk registreret køretøj i Danmark såvel privat som erhvervsmæssigt. Hvis opholdet i Danmark antager mere permanent karakter kan personen under visse omstændigheder antages for at have taget fast bopæl i Danmark, hvorved ovenstående regel finder anvendelse.

Personer med fast bopæl i Danmark må som udgangspunkt ikke anvende et udenlandsk registreret køretøj i Danmark, medmindre den udenlandske ejer også befinder sig i køretøjet.

Centralregisteret for Motorkøretøjer kan i visse særlige tilfælde give tilladelse til kørsel her i landet. Dette gælder bl.a. i tilfælde, hvor en fastboendes køretøj er havareret i udlandet, hvor der kan tillades kørsel i et udenlandsk registreret køretøj direkte fra grænsen til bopælen og derfra til afleveringsstedet. Endvidere gives tilladelse til, at fastboende med arbejde i udlandet kan anvende et udenlandsk registreret køretøj til kørsel mellem grænsen og bopælen, men kun i forbindelse med weekends, ferier, helligdage og højtider.

Betaling af afgift vil derfor kun være aktuelt i tilfælde, hvor en fastboende overtræder forbuddet.

Der opkræves ikke registreringsafgift af biler, der afhændes til skrotning.

3. Høring

Forslaget har været sendt til høring hos følgende organisationer m.v.:

FDM, Danmarks Automobilforhandler Forening, Danske Biludlejere, Advokatsamfundet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Dansk Brugtbilhandler Forening, De Danske Bilimportører, Motorcykelbranchens Landsforbund, Foreningen af Registrerede Revisorer, Håndværksrådet, Dansk Industri, Dansk Handel og Service, Centralforeningen af Autoreparatører i Danmark, Dansk Arbejdsgiverforening, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Det Danske Handelskammer, Assurandør-Societetet, Dansk Camping Union, Campingrådet og Danske Finansieringsselskabers Forening.

Advokatsamfundet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Motorcykelbranchens Landsforbund og Rådet for Dansk forsikring og Pension har ingen bemærkninger til forslaget.

Dansk Automobil Sports Union og Danske Finansieringsselskabers Forening vil vende tilbage til sagen på et senere tidspunkt.

FDM har umiddelbart ingen bemærkninger, men hilser velkomment, at der nu foreslås lempeligere regler for danskere, der midlertidigt arbejder i udlandet og for udlændinge under ophold i Danmark.

Dansk Brugtbilhandler Forening bemærker, at den manglende angivelse af antallet af biler, der kan medtages som flyttegods kan afstedkomme tvistigheder, som nok bør løses inden direktivet slippes løs.

Danmarks Automobilforhandler Forening kan ikke støtte forslaget og henviser til, at den høje danske registreringsafgift vil bevirke en endnu større forvriddning af bilmarkedet i Danmark i forhold til resten af EU, end det er tilfældet i dag. En tilpasning af registreringsafgiften er en forudsætning for gennemførelse af direktivets målsætning om fremme af det indre marked og arbejdskraftens fri bevægelighed.

De Danske Bilimportører henviser ligeledes til forvriddninger af det danske bilmarked på grund af den høje danske registreringsafgift og kritiserer desuden, at forslaget godkender fortsatte

begrænsninger i adgangen for herboende til at anvende udenlandsk registrerede køretøjer her i landet. Det foreslås, at der i det kommende direktiv gennemføres fuld frihed for alle EU statsborgere til frit at købe biler indregistreret i et andet EU land herunder deres hjemland.

Danske Biludlejere tilkendegiver, at forslaget vil kunne føre til misbrug og vil ramme danske biludlejningsvirksomheder, som kan blive tvunget til "kreativ" samarbejde med udenlandske kollegaer. Desuden udtrykkes almen bekymring over gennemhulningen af den danske registreringsafgift - herunder i forbindelse med flyttereglen - hvis forslaget gennemføres.

4. Lovgivningsmæssige og statsfinansielle konsekvenser

Den foreslåede adgang til afgiftsfrit at kunne medtage et eller flere motorkøretøjer i forbindelse med flytning til Danmark og efter kun 6 måneders anvendelse i udlandet, vil kræve ændring af dansk lovgivning. Indførelse af afgiftsfritagelse vil dels indebære et tab for statskassen svarende til det nuværende afgiftsproveneru fra biler, der indføres i forbindelse med flytning og afgiftsberigtiges som brugte. Der vil desuden mere generelt kunne påregnes et provenutab som følge af nedgang i salg af nye biler og almindelig indførsel af brugte biler, såfremt der via afgiftsfri indførsel i forbindelse med flytning sker en øget tilgang af afgiftsfri køretøjer til det danske bilmarked.

Det er meget vanskeligt at anslå det faktiske provenutab, da det afhænger af i hvilket omfang, ordningen i givet fald ville blive anvendt. Der kan dog ikke udelukkes et tab af en ikke ubetydelig størrelsesorden.

Den foreslåede udvidelse af adgangen for herboende til at anvende udenlandsk registrerede køretøjer her i landet - herunder udenlandske firmabiler - antages ikke umiddelbart at føre til provenutab i noget særligt omfang. Det er imidlertid vanskeligt at vurdere, om ordningen på sigt vil gøre det attraktivt for visse danske virksomheder at etablere sig i udlandet. Afgørelsen heraf vil bero på en samlet vurdering i den enkelte virksomhed af fordele og ulemper globalt set. Kontrollen med om betingelserne for fritagelse er opfyldt må antages at indebære øget ressourceanvendelse hos de berørte myndigheder.

Forslagets øvrige bestemmelser antages ikke at have lovgivningsmæssige eller statsfinansielle konsekvenser.

5. Samfundsøkonomiske konsekvenser

Adgangen til afgiftsfri indførsel af køretøjer i forbindelse med flytning må antages at medføre en skærpelse af konkurrencesituationen for den danske bilbranche. Lempelsen af herboendes

adgang til at anvende udenlandsk registrerede køretøjer her i landet kan - som nævnt ovenfor - med hensyn til firmabiler muligvis tilskynde visse virksomheder til etablering i udlandet. Adgangen for herboende til at anvende en udenlandsk registreret udlejningsbil her i landet må antages at indebære skærpet konkurrence for danske udlejningsvirksomheder og muligvis tilskyndelse til etablering i udlandet.

