

af den traktatkrænkelserprocedure, som resulterede i dommen af 15. september 2005 i sag C-464/02, Kommissionen mod Danmark (firmabilsagen).

Ved indførelsen af bestemmelsen i registreringsafgiftslovens § 3 a blev der givet mulighed for, at afgiften af udenlandske firmabiler, dvs. køretøjer, som en virksomhed eller et fast driftssted i udlandet som led i et arbejdsforhold stillede til rådighed for en herboende med henblik på arbejdsmæssig og privat anvendelse i udlandet eller Danmark, kunne betales pro rata per kvartal. Det var dog en betingelse, at beskæftigelsen hos virksomheden eller det faste driftssted i udlandet var den pågældende arbejdstagers hovederhverv.

Efter dommen i firmabilsagen, hvor EF-Domstolen underkendte hovederhvervskriteriet, er registreringsafgiftslovens § 3 a blevet ændret. Dette skete ved lov nr. 519 af 7. juni 2006. Herved blev navnlig hovederhvervskriteriet afskaffet - og reglerne blev i øvrigt udformet i overensstemmelse med principperne i EF-Domstolens dom i firmabilsagen. Reglen om muligheden for kvartalsvis betaling af registreringsafgiften blev imidlertid videreført uændret i § 3 a, stk. 3, således at det også fremover er muligt at vælge mellem to betalingsmåder: henholdsvis betaling af fuld registreringsafgift, jf. registreringsafgiftslovens § 1, stk. 1, kombineret med reglerne om godtgørelse af afgift, jf. lovens §§ 7 b og 7 c, eller kvartalsvis betaling af registreringsafgiften, jf. lovens § 3 a. Det skal til orientering nævnes, at dommen i firmabilsagen ikke tog stilling til beregningen af den forholdsmæssige registreringsafgift.

Efter registreringsafgiftslovens § 3 a, stk. 3, skal der betales 3 pct. pr. påbegyndt kvartal af den beregnede fulde afgift. Hertil kommer et tillæg med 1,5 pct. pr. påbegyndt kvartal af den resterende registreringsafgift. Endvidere skal der ved første betaling betales et depositum svarende til første kvartals afgift og tillæg til dækning af eventuelle restancer vedrørende registreringsforholdet.

Det følger af registreringsafgiftslovens § 3 a, stk. 5, at hvis registreringspligten opphører i løbet af et kvartal eller køretøjet udgår af ordningen som følge af reparation eller ombygning, tilbagebetales depositum samt for meget betalt afgift og tillæg.

2.2. Biler leaset i udlandet – registreringsafgiftslovens § 3 b

Registreringsafgiftslovens § 3 b, der vedrører afgift af biler leaset i udlandet, er på samme måde som § 3 a en undtagelse til betaling af den fulde registreringsafgift ved køretøjets første indregistrering i Danmark.

På baggrund af EF-Domstolens dom af 21. marts 2002 i sag C-451/99, Cura Anlagen, blev bestemmelsen i registreringsafgiftslovens § 3 b indsat ved lov nr. 154 af 12. marts 2003. Registreringsafgiftslovens § 3 b finder alene anvendelse på udenlandske leasingsselskaber.

Registreringsafgiftslovens § 3 b giver mulighed for, at afgiften af registreringspligtige leasingkøretøjer, der registreres med henblik på tidsbegrænset anvendelse her i landet, kan betales som en forholdsmæssig registreringsafgift. Det følger af registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 2, at afgiften opkræves for hele den kontraktfastsatte leasingperiode.

For køretøjer, der er ældre end 3 måneder, udgør afgiften 1 pct. af den beregnede registreringsafgift pr. påbegyndt måned. Ved betalingen tillægges endvidere 0,5 pct. pr. påbegyndt måned af den del af den beregnede registreringsafgift, som resterer efter betaling. Der skal desuden betales et tillæg på 5.000 kr., såfremt køretøjet er under 1 år.

For køretøjer, der er mellem 0 og 3 måneder, udgør den forholdsmæssige afgift 2 pct. af den beregnede fulde registreringsafgift pr. påbegyndt måned i de første 3 måneder og 1 pct. af den beregnede fulde registreringsafgift pr. påbegyndt måned for de efterfølgende måneder. Ved betalingen tillægges endvidere 0,5 pct. pr. påbegyndt måned af den del af den beregnede fulde registreringsafgift, der resterer efter betaling. Der skal ligeledes betales et tillæg på 5.000 kr., såfremt køretøjet er under 1 år.

Efter hæftelsesbestemmelsen i registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 3, hæfter både leasingvirksomhed og leasingtager for betaling af afgiften i fællesskab.

Det følger af registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 5, at hvis leasingkontrakten afbrydes, eller huskøretøjet udgår af ordningen, tilbagebetales told- og skatteforvaltningen den afgift og det tillæg, der evt. er betalt for meget. Der tilbagebetales kun afgift og tillæg for hele måneder.

3. Lovforslagets indhold

Det vil stadigvæk være muligt at betale registreringsafgiften på to måder. Enten ved at betale den fulde registreringsafgift ved køretøjets indregistrering i Danmark eller ved at betale en forholdsmæssig registreringsafgift, jf. registreringsafgiftslovens § 3 a, § 3 b eller § 3 c.

I forhold til gældende ret indeholder forslaget primært to ændringer. For det første ændres beregningen af den forholdsmæssige afgift. Dernæst foreslås det, at der indføres en mulighed for at få en endelig vurdering af køretøjets værditab sammenholdt med den betalte