



## Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

# Danske leasingselskaber – registreringsafgift

## Betaling af forholdsmæssig registreringsafgift

**Fra 1. januar 2009 trådte nye regler i kraft for danske leasingselskaber, der indebærer, at der kun betales registreringsafgift for den indgåede leasingperiode, hvis køretøjet udlejes i en tidsbegrænset periode.**

Danske leasingselskaber er dermed ligestillet med udenlandske leasingselskaber, der siden 2003 har kunnet benytte disse regler.

Leasingselskaberne kan efter anmodning få tilladelse fra SKAT til, at der alene skal betales registreringsafgift for den tidsbegrænsede periode, når køretøjet udlejes til en person eller virksomhed her i landet. Registreringsafgiften betales forud for hele kontraktperioden.

Reglerne vedrørende beskatning af fri bil ændres ikke som følge af afgiftsændringerne. Beskatningen er fortsat som hidtil bilens listepriis inkl. moms og fuld registreringsafgift.

Køretøjerne – enten fra danske eller udenlandske leasingselskaber – skal i alle tilfælde registreres på danske nummerplader og betale dansk vægtafgift og grøn ejerafgift.

### Leasingvirksomhed

Det er en betingelse, at bilen udlejes fra et leasingselskab, der ejer bilen.

Som leasingselskab anses virksomheder, der erhvervs-mæssigt udlejer køretøjer. Erhvervs-mæssig udlejning kan også være udlejning af én bil, hvis udlejningen sker på reelle markedsmæssige vilkår.

Det er leasingvirksomheden, der ansøger SKAT om at betale den forholdsmæssige registreringsafgift.

### Kontraktindhold

Det er videre en betingelse, at der på ansøgningstidspunktet foreligger en tidsbegrænset leasingkontrakt mellem leasingvirksomheden og den person eller virksomhed, der ønsker at lease køretøjet.

Leasingkontrakten skal indeholde følgende:

- Være skriftlig
- Underskrevet af både leasinggiver og leasingtager
- Omhandle køretøjet i den skikkelse, hvori den skal leases
- Oplysninger, der kan identificere køretøjet
- CVR-nr., navn og adresse på leasingvirksomheden
- CVR-nr./CPR-nr., navn og adresse på leasingtager
- Leasingydelser
- Navne på alle brugere
- Redegøre for alle vilkår, herunder oplyse om der er aftalt en køberet og købepligt og betingelserne herfor
- Vedlægges en specifikation vedrørende bilens beskaffenhed og udstyr.

SKAT vurderer på baggrund af kontraktens indhold, om der er tale om et reelt leasingforhold.

### Ekspedition hos SKAT

Køretøjerne ekspederes hos motorkontoret ved SKAT.

Til brug for ekspeditionen skal leasingvirksomheden på forhånd indsende blanket 21.016 samt en kopi af leasingkontrakten underskrevet af både leasinggiver og -tager.

For nye køretøjer, der er købt her i landet, skal leasingvirksomheden endvidere aflevere et certifikat og kopi af købsfakturaen.

For nye køretøjer, der er købt i udlandet, skal der afleveres en købsfaktura samt dokumentation for transportomkostninger, afregningsbilag mv., hvis reglerne for parallelimport skal anvendes.

For brugte køretøjer skal leasingvirksomheden aflevere en kopi af en dansk eller udenlandsk registreringsattest.

Udenlandske køretøjer skal til toldsyn ved en dansk synsmyndighed, der kontrollerer bilens identitet, udstyr og generelle stand. Den udfærdigede rapport (toldsynsrapport) skal medsendes til SKAT.

### Beregning af registreringsafgiften / tillæg

Der skal betales registreringsafgift for hele den periode, der er omfattet af leasingkontrakten.

På baggrund af bilens fulde registreringsafgift beregnes den forholdsmæssige registreringsafgift efter følgende procentsatser:

0-3 måneder => 2%

3-36 måneder => 1%

36- måneder => ½ %

Køretøjets alder regnes fra første registreringstidspunkt, uanset køretøjet har været indregistreret i Danmark eller udlandet.

Endelig skal også betales et rentetillæg til SKAT af den resterende registreringsafgift.

Renten beregnes med den senest af Nationalbankens offentliggjorte udlånsrente pr. 1. januar og 1. juli, hertil tillægges 2,3% årligt.

Fra 1. juli 2009 er den aktuelle rente plus tillæg 3,85%.

*Eksempel:*

Personbil uden afgift	100.000
Moms	25.000
Registreringsafgift (ca.)	175.000

3 mdr. x 2%	10.500
3 mdr. x 1%	5.250
Rentetillæg 3,85% i 6 mdr.	3.065

### Momsfradragsmuligheder for leasingtager

*Beregnet momsfradrag*

En momsregistreret leasingtager har mulighed for at fradrage momsen af et beregnet momsfradrag, hvis bilen anvendes til mindst 10% momspligtige formål, samt at leasingkontrakten er indgået for mindst 6 måneder (medmindre momsen af den faktiske leje er mindre).

Det beregnede momsgrundlag er 2% af bilens (fulde) registreringsafgift pr. måned de første 3 år fra køretøjets første indregistrering, herefter udgør grundlaget 1%. Fradraget beregnes som 25% af momsgrundlaget.

Dette regelsæt gælder, uanset der kun er betalt forholdsmæssig registreringsafgift.

*Fuld momsfradrag*

En autoforhandler, der leaser biler efter bestemmelsen, kan fratække momsen af den fulde leasingudgift, hvis bilen eksempelvis anvendes til rent demoformål eller som udlånsbiler til kunder, der betaler for lejen.

Hvis en forhandler eksempelvis anvender bilen til fri bil for medarbejderne eller værkstedskørsel, kan der alene fratækkes moms, hvis betingelserne for beregnet momsfradrag er opfyldt.

### Når leasingkontrakten udløber

Der er en række muligheder, når leasingkontrakten udløber:

- Køretøjet afmeldes og udtræder af ordningen
- Køretøjet omregistreres, og restafgiften betales
- Køretøjet omregistreres, og der betales afgift efter en vurdering af aktuell handelspris
- Kontrakten forlænges, og der betales ny forholdsmæssig registreringsafgift.

### Kontraktafbrydelse i utide eller debitorskifte

Hvis leasingkontrakten afbrydes, eller køretøjet udgår af ordningen, skal dette meddeles til SKAT, og den for meget betalte registreringsafgift tilbagebetales.

Skiftes der debitor i kontraktperioden, anses dette for en afbrydelse af kontrakten, som indebærer, at der skal ske regulering af den hidtidige kontraktperiode, og leasingvirksomheden skal ansøge på ny.

### Vores vurdering

Det er vores vurdering, at bestemmelsen åbner for mange anvendelsesmuligheder.

Leasingvirksomheden er eksempelvis ikke bundet af den dyre danske registreringsafgift, når bilen udlejes, eller når leasingperioden ophører, hvilket må medføre en billigere finansiering.

Leasingvirksomheden er heller ikke bundet af registreringsafgiften, hvis bilen efter endt leasing eksporteres ud af Danmark.

### Sådan kommer man videre

Vi bistår gerne ved uddybning af reglerne samt rådgivning af, hvilke anvendelsesmuligheder der kan være aktuelle for din virksomhed.

Eventuelle spørgsmål mv. kan rettes til daglig revisor eller til skatteafdelingen.