

**Bekendtgørelse om SKATs behandling af ansøgninger om og udstedelse af tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift af leasingkøretøjer og SKATs behandling af ansøgninger om og udstedelse af tilladelse til selvangivelse af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer**

I medfør af § 3 b, stk. 11 og stk. 12, i lov om registreringsafgift af motorkøretøjer m.v., (registreringsafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 29 af 10. januar 2014 som ændret senest ved § 1 i lov nr. 1892 af 29. december 2015, fastsættes:

**Kapitel 1**

*Bekendtgørelsens anvendelsesområde og definitioner*

**§ 1.** I denne bekendtgørelse fastsættes regler for SKATs behandling af ansøgninger om og udstedelse af tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift for et leasingkøretøj, jf. registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 2 og stk. 3.

*Stk. 2.* I denne bekendtgørelse fastsættes regler for SKATs behandling af ansøgninger om og udstedelse af tilladelse til selvangivelse af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer, jf. registreringsafgiftslovens § 3 b og §§ 14-15.

**§ 2.** I denne bekendtgørelse forstås ved:

- 1) Forholdsmæssig registreringsafgift: Den registreringsafgift, der skal betales efter registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 2 og 3.
- 2) En leasingaftale: En aftale om leasing af et køretøj i en forudbestemt tidsbegrænset periode mod en løbende betaling af leasingydelser, der fordeles ligeligt over hele leasingperioden.
- 3) En leasingydelse: Et vederlag, der betales for at lease et køretøj.
- 4) En leasinggiver: En virksomhed eller et fast driftssted, der er beliggende her i landet eller i udlandet, og som driver erhverv med leasing af motorkøretøjer til leasingtagere. Leasingvirksomheden kan sideløbende drive andet erhverv.
- 5) En leasingtager: En fysisk eller juridisk person, der er bosiddende eller hjemmehørende her i landet, jf. §§ 8-10 i bekendtgørelse om registrering af køretøjer, og som leaser et køretøj hos en leasinggiver i henhold til en leasingaftale.
- 6) Et leasingkøretøj: Et køretøj, der er leaset til en leasingtager i henhold til en leasingaftale med en leasinggiver.
- 7) En standardaftale: En standardleasingaftale, der er forhåndsgodkendt af SKAT til brug for en leasinggivers angivelse af forholdsmæssig registreringsafgift efter registreringsafgiftslovens § 14.
- 8) Leasingtagers egenfinansiering: Alle beløb, der erlægges af leasingtager som følge af leasingaftalen, og som forfalder inden tidspunktet, hvor leasingkøretøjet tages i brug af

leasingtager, herunder depositum, ekstraordinær førstegangsbetaling, sikkerhedsstillelse, bankgaranti, stiftelsesomkostninger, eller forudbetalte udgifter.

9) Leasinggivers investering i leasingkøretøjet: Køretøjets kostpris inklusive alle udgifter til køb, hjemtagning, registreringssyn, registreringsafgift og andre relevante udgifter.

10) Køretøjets restværdi: Den vurderede handelspris for køretøjet ved leasingperiodens udløb.

## Kapitel 2

### *Ansøgning om tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift*

**§ 3.** Ansøgning om tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift skal indgives på SKATs ansøgningsblanket, og ansøgningen skal indeholde oplysninger om:

- 1) køretøjets købspris,
- 2) køretøjets handelspris, og
- 3) køretøjets forventede nedskrevne værdi på udløbstidspunktet.

*Stk. 2.* Ansøgningen skal som bilag have vedlagt en kopi af den udformede leasingaftale efter registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 9. Leasingaftalen skal være dateret og underskrevet af leasingtager og leasinggiver.

*Stk. 3.* Ansøgningen skal være vedlagt dokumentation for, at leasinggiver er ejer af leasingkøretøjet på tidspunktet for leasingsaftalens ikrafttræden.

*Stk. 4.* Hvis leasingaftalen indgår i et samlet aftalekompleks, skal kopier af de øvrige aftaler i aftalekomplekset vedlægges ansøgningen, hvis de øvrige aftaler har økonomisk betydning for afviklingen af leasingaftalen.

*Stk. 5.* Ansøgningen med tilhørende bilag skal være på dansk eller vedlagt en certificeret oversættelse til dansk. Ansøgningen med tilhørende bilag kan indleveres elektronisk.

*Stk. 6.* SKAT kan i tillæg til de i stk. 1-5, nævnte oplysninger kræve yderligere oplysninger, som har betydning for tilladelsen.

**§ 4.** SKAT tilsigter at behandle ansøgningerne inden for 30 dage. Dette forudsætter, at alle relevante oplysninger indgives med ansøgningen.

*Stk. 2.* Hvis leasingtager ønsker at tage leasingkøretøjet i brug her i landet, før sagsbehandlingen er afsluttet, kan leasinggiver, samtidigt med indgivelsen af ansøgningen om betaling af forholdsmæssig registreringsafgift, foretage en indbetaling af fuld registreringsafgift efter registreringsafgiftslovens § 1, stk. 1. Hvis tilladelsen efterfølgende gives, tilbagebetales differencen mellem den i medfør af registreringsafgiftslovens § 1, stk. 1, indbetalte registreringsafgift og den forholdsmæssige registreringsafgift.

### Kapitel 3

#### *Betingelser for at opnå tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift*

**§ 5.** SKAT kan give tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift, når følgende betingelser er opfyldt:

- 1) Der skal være tale om en reel leasingaftale.
- 2) Leasinggiver skal være ejer af leasingkøretøjet.

**§ 6.** Hvis leasinggiver og leasingtager aftaler en efterfølgende ændring til leasingaftalen, jf. registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 6, nr. 1 og 2, skal følgende oplysninger forelægges for SKAT efter anmodning:

- 1) En aftale, der nøjagtigt beskriver den foretagne ændring, ændringens økonomiske konsekvenser for leasingaftalen, herunder de resterende leasingydelsers størrelse, eventuelle andre konsekvenser for leasingaftalen og tidspunktet for ændringens ikrafttræden.
- 2) Hvis den foretagne ændring fører til en fornyet beregning af køretøjets restværdi, skal der i tillæg til den i nr. 1 nævnte aftale udarbejdes en nøjagtig beskrivelse af beregningen af den ændrede restværdi.

*Stk. 2.* Hvis leasinggiver og leasingtager aftaler en ændring til leasingaftalen, jf. registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 6, nr. 3, skal en aftale, der nøjagtigt beskriver den foretagne ændring, ændringens økonomiske konsekvenser for leasingaftalen, herunder de resterende leasingydelsers størrelse, eventuelle andre konsekvenser for leasingaftalen og tidspunktet for ændringens ikrafttræden, fremvises for SKAT efter anmodning.

### Kapitel 4

#### *Ansøgninger om tilladelse til at angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer efter registreringsafgiftslovens § 14*

**§ 7.** SKAT kan efter anmodning give en leasinggiver tilladelse til at angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer efter registreringsafgiftslovens § 14. Leasinggiver vil herefter kunne angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer uden, at der skal søges om tilladelse efter registreringsafgiftsloven § 3 b, stk. 1, for hvert enkelt leasingkøretøj.

*Stk. 2.* En tilladelse til at angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer efter registreringsafgiftslovens § 14 giver også leasinggiver mulighed for at forlænge leasingperioden, jf. registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 5, foretage debtorskifte, jf. registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 6, og at angive værditabsberegning for leasingskøretøjet, jf. registreringsafgiftslovens § 3 b, stk. 7.

*Stk. 3.* En tilladelse til at angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer efter registreringsafgiftslovens § 14 forudsætter, at leasinggiver har en tilslutningsaftale til Køretøjsregisteret, og at leasinggiver er en registreret virksomhed i henhold til registreringsafgiftslovens § 15.

*Stk. 4.* Ved behandlingen af en ansøgning om tilladelse til at angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer efter registreringsafgiftslovens § 14, kan SKAT anmode om supplerende oplysninger til brug for tilladelsen.

*Stk. 5.* Ansøgningen om tilladelse efter stk. 1, med tilhørende bilag skal være på dansk eller vedlagt en certificeret oversættelse til dansk. Ansøgningen med tilhørende bilag kan indleveres elektronisk.

**§ 8.** SKAT træffer en afgørelse om, hvorvidt der kan gives tilladelse til, at leasinggiver kan angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer efter registreringsafgiftslovens § 14. Hvis der er en nærliggende fare for misbrug af ordningen, vil anmodningen om tilladelse blive afvist. I den forbindelse lægges særligt vægt på, om leasingvirksomheden er tilrettelagt på en sådan måde, at det ud fra kontrolhensyn og hensynet til at sikre leasingforholdets realitet skønnes, at leasinggivers virksomhed er egnet til at angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer efter registreringsafgiftslovens § 14.

*Stk. 2.* SKAT kan fastsætte særlige vilkår for tilladelsen, herunder om overholdelse af SKATs procedurer for anvendelse af ordningen, om opbevaring af nærmere angivne oplysninger af betydning for tilladelsen og om indsendelse af månedsregnskaber.

**§ 9.** En leasinggiver, der har fået tilladelse til at angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer efter registreringsafgiftslovens § 14, kan alene angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer, som leases til en leasingtager i henhold til en leasingaftale, hvis vilkår er identiske med vilkårene i en standardaftale.

*Stk. 2.* En leasinggiver kan, efter at tilladelsen til at angive forholdsmæssig registreringsafgift efter registreringsafgiftslovens § 14 er givet, til enhver tid anmode SKAT om at godkende vilkårene i en ny eller ændret standardaftale.

*Stk. 3.* SKATs godkendelse af en standardaftale er gyldig i 3 år fra godkendelsestidspunktet.

*Stk. 4.* SKAT tilsigter at behandle anmodningerne inden for 8 uger.

*Stk. 5.* Ved en anmodning om godkendelse af en standardaftale efter stk. 2, skal alle relevante oplysninger fremlægges for SKAT. SKAT kan kræve supplerende oplysninger til brug for godkendelsen.

*Stk. 6.* Anmodningen om godkendelse af en standardaftale, jf. stk. 2, med tilhørende bilag skal være på dansk eller vedlagt en certificeret oversættelse til dansk. Ansøgningen med tilhørende bilag kan indleveres elektronisk.

## Kapitel 5

### *Godkendelse af standardaftaler til brug for selvangivelse af forholdsmæssig registreringsafgift*

**§ 10.** En standardaftale skal til enhver tid opfylde betingelserne for at opnå tilladelse til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift i registreringsafgiftslovens § 3 b.

*Stk. 2.* Hvis en standardaftale ikke længere opfylder disse betingelser, kan standardaftalen ikke anvendes til angivelse af forholdsmæssig registreringsafgift for et leasingkøretøj efter registreringsafgiftslovens § 14.

## Kapitel 6

### *Betingelser for selvangivelse af forholdsmæssig registreringsafgift*

**§ 11.** Der kan ikke angives forholdsmæssig registreringsafgift efter registreringsafgiftslovens § 14 for et leasingkøretøj, hvis vilkårene i leasingaftalen afviger fra de vilkår, som er fastlagt i den relevante standardaftale.

*Stk. 2.* Der kan ikke angives forholdsmæssig registreringsafgift efter registreringsafgiftslovens § 14 for et leasingkøretøj, hvis leasingtagers egenfinansiering efter leasingaftalen udgør mere end 30 pct. af leasinggivers investering i leasingkøretøjet.

*Stk. 3.* Der kan ikke angives forholdsmæssig registreringsafgift efter registreringsafgiftsloven § 14 for leasingkøretøjer, der i medfør af registreringsafgiftslovens § 14, stk. 2, og § 39 i bekendtgørelse nr. 879 af 1. juli 2013, er undtaget fra registreringsafgiftslovens § 14.

**§ 12.** En tilladelse, som er givet i medfør af § 7, stk. 1, bortfalder som følge af leasinggiverens misbrug af ordningen.

*Stk. 2.* En tilladelse, som er givet i medfør af § 7, stk. 1, bortfalder, hvis leasinggiver ikke længere opfylder betingelserne for at indgå i ordningen.

*Stk. 3.* SKAT kan overfor leasinggiver tilbagekalde en tilladelse efter § 7, stk. 1, med øjeblikkelig virkning, hvis der er en nærliggende fare for misbrug af ordningen. I denne forbindelse lægges særligt vægt på, om leasingvirksomheden er tilrettelagt på en sådan måde, at det ud fra kontrolhensyn og hensynet til at sikre leasingforholdets realitet skønnes, at leasinggivers virksomhed er egnet til at angive forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer efter registreringsafgiftslovens § 14.

## Kapitel 7

### *Ikrafttrædelsesbestemmelse*

**§ 13.** Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2016.

Skatteministeriet, den

Karsten Lauritzen

/ Lene Skov Henningsen