

SKAT  
Østbanegade 123  
København Ø

24. oktober 2017

## Udkast til styresignal om leasing og betaling af forholdsmæssig registreringsafgift

SKAT har den 2. oktober 2017 fremsendt ovennævnte udkast til styresignal til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

### ***Ændringer af godkendte leasingaftaler – herunder ubetydelige formfejl***

I udkastet er der oplistet 3 punkter, hvor der kan foretages ændringer i leasingaftalen, uden at der skal søges som fornyet tilladelse. Direkte i § 3b, stk. 6 er der imidlertid oplistet 6 punkter – Der anmodes om at alle punkterne oplistes i styresignalet for ikke at skabe forvirring:

- 1) Et skifte af leasingtager, hvorved leasingtageren udtræder af leasingaftalen og en anden samtidig indtræder som ny leasingtager i leasingaftalen på uændrede vilkår. Leasingvirksomheden skal meddele identiteten af denne nye leasingtager og tidspunktet for skiftet af leasingtager til told- og skatteforvaltningen, inden skiftet sker.
- 2) Et skifte af leasinggiver, når en portefølje af leasingaftaler overdrages som led i en omstrukturering eller et helt eller delvist salg af leasingvirksomheden og told- og skatteforvaltningen giver tilladelse til, at overdragelsen ikke tillægges virkning efter 1. pkt. Vilklårene i leasingaftalerne skal i øvrigt forblive uændrede.
- 3) En ændring af et maksimum for det samlede kilometerantal, som køretøjet kan benyttes. Aftalen skal indeholde en nøjagtig beskrivelse af den foretagne ændring og de økonomiske konsekvenser heraf for leasingaftalen.
- 4) En ændring i form af en tilføjelse, en ændring eller et fravalg af en serviceydelse eller udstyr, der eftermonteres på køretøjet. Aftalen skal indeholde en nøjagtig beskrivelse af serviceydelsen eller udstyret og de økonomiske konsekvenser heraf for leasingaftalen.

FSR – danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295

H309-17

5) En ændring af leasingaftalens vilkår, hvor ændringen på forhånd er nøjagtigt beskrevet i leasingaftalen.

Side 2

6) En ændring af leasingaftalens vilkår, der er påkrævet i medfør af ny ufravigelig lovgivning

Vedrørende "ubetydelige formfejl" er FSR – danske revisorer af den opfattelse, at det er glædeligt, at det nu er holdningen og accepteres, at bagatelagtige fejl som ikke ændrer indholdet i aftalen ikke skal medføre, at tilladelse til at forholdsmæssig registreringsafgift bortfalder.

SKAT anmodes om at udvide antallet af eksempler, som kan karakteriseres som ubetydelige formfejl, til mere end de 2 anførte, det foreslås at SKAT indhenter inspiration fra den løbende sagsbehandling, hvor dette skulle være behandlet.

### ***Førtidigt aftaleophør***

SKAT præciserer, at der ved aftalens indgåelse skal tages stilling til mulighederne for førtidigt aftaleophør, hvilket fremgår af Registreringsafgiftsloven § 3 b, stk. 9, nr. 9.

SKAT anfører samtidig, at der i vilkårene skal fremgå en klar angivelse af køretøjets restværdi på mulige opsigelsestidspunkter, samtidig med angivelse af køretøjets restværdi ved leasingaftalens udløb.

Det kan være svært, at anføre en nøjagtig værdi på et givent tidspunkt i fremtiden for køretøjet, hvor leasingtager evt. opsiger aftalen – dette kan kun ske ved en lineær afskrivning. Det betyder med andre ord, at leasingtager ikke kan kræve markedsprisen på et eventuelt opsigelsestidspunkt, men derimod kun en aftalt lineær afskrevet værdi. Efter FSRs opfattelse bør det være muligt at anføre i aftalen, at værdien sættes ud fra markedsprisen på det faktiske udløbstidspunkt.

### ***Køberet og købepligt samt anvisningsret og anvisningspligt***

Med henblik på de seneste tiltag til ændringer på områder fra Skatteministeriets side og de politiske udmeldinger om en ændring af regelsættet vedrørende finansiel leasing, kommenteres der ikke for nærværende på dette afsnit.

Side 3

Såfremt de politiske forhandlinger og lovgivningen på området ikke fører til ændringer i det nuværende udkast, anmoder vi i FSR – danske revisorer til at udkastet til styresignal udsendes i en fornyet høring.

Dette gælder såvidt både for det konkrete afsnit, og for øvrige ændringer til styresignalet, der måtte opstå som følge af lovgivningsprocessen.

### ***Stilstandsperioder***

Det er SKATs opfattelse, at der i § 3 b ikke er hjemmel til at indeholde stilstandsperioder i leasingaftalerne.

Det er vores opfattelse, at der er ikke er hjemmel til at nægte at indeholde stilstandsperioder i leasingaftalerne.

Vi vil derfor opfordre til at såfremt SKAT ønsker denne hjemmel, så må lovgivningen ændres. Det er FSR – danske revisorerers holdning at uklar hjemmel ikke skal forsøges fortolket i styresignaler, men gennem lovgivning, hvorfor vi opfordrer til en nærmere drøftelse mellem SKAT og skatteministeriet.

FSR – danske revisorer står gerne til rådighed for en drøftelse af høringssvaret.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing  
Formand for skatteudvalget

Kasper Bring Truelsen  
Skattekonsulent