



SKAT
Østbanegade 123
2100 København Ø
juraskat@skat.dk

27. maj 2015

Udkast til styresignal om mandskabsvogne

Vesterbrogade 32
1620 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2015-018311

SKAT har den 7. maj 2015 sendt udkast til styresignal om fortolkning af begrebet "arbejde i ejerens eller brugerens interesse" i relation til den afgiftsmæssige behandling af mandskabsvogne, jf. registreringsafgiftslovens § 2, stk. 1, nr. 9, i høring.

Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg, har gennemgået styresignalet og har følgende bemærkninger til udkastet:

Indledning

Danske Advokater er enig med SKAT i, at registreringsafgiftslovens § 2, stk. 1, nr. 9, er en undtagelsesbestemmelse, hvorfor bestemmelsen skal fortolkes indskrænkende.

Begrebet "personer der arbejder i ejerens eller brugerens virksomhed"

I forbindelse med SKATs fortolkning af begrebet "personer der arbejder i ejerens eller brugerens virksomhed" henviser SKAT til cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994 om personskatteloven.

Dette cirkulære anvendes i forbindelse med vurdering af, om en person er i et ansættelsesforhold. I henhold til registreringsafgiftslovens § 2, stk. 1, nr. 9, fremgår det, at køretøjet må anvendes til transport til og fra arbejdspladserne af personer, der arbejder i ejerens eller brugerens virksomhed. Det fremgår ikke af registreringsafgiftsloven, at de omhandlede personer skal være i et ansættelsesforhold til den pågældende virksomhed.

Det er således Danske Advokaters vurdering, at en henvisning til cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994 ikke bidrager til fortolkningen af, hvornår en person arbejder for en virksomhed. Det anbefales derfor, at henvisningen til cirkulære nr. 129 slettes.

SKATs efterfølgende eksempler på personer, der arbejder for virksomheden, illustrerer netop, at andre personer end dem, der er i et egentligt ansættelsesforhold, ligeledes kan transporteres i bilen.

SKAT har i styresignalet præciseret, at vikarer og elever (lejet arbejdskraft), ulønnet personale (frivilligt) og personer uden ansættelseskontrakt kan anses for at arbejde for virksomheden.

Ved fortolkning af, hvad der skal lægges vægt på ved vurdering af, om en person arbejder for virksomheden, har SKAT primært lagt vægt på, om virksomheden har en form for instruktionsbeføjelse over for den pågældende person. Der bør efter Danske Advokaters vurdering i stedet henses til, om det arbejde, der udføres, er i virksomhedens interesse.

Registreringsafgiftslovens § 2, stk. 1, nr. 9, omfatter efter Danske Advokaters opfattelse også transport af en underleverandør, der udfører arbejde for en virksomhed, som er ejer/bruger af en mandskabsvogn.

Registreringsafgiftslovens § 2, stk. 1, nr. 9, stiller ikke krav om, at personen skal være i en form for ansættelsesforhold, men derimod krav om, at personen skal arbejde for virksomheden. Derfor kan der efter Danske Advokaters vurdering ikke lægges afgørende vægt på, om virksomheden har instruktionsbeføjelser over for den pågældende person. Det afgørende er, om personen udfører et arbejde for virksomheden og i den sammenhæng bliver transporteret for at udføre det omhandlende arbejde.

Ved udsendelse af styresignalet opfordres der ligeledes til, at det præciseres i styresignalet, at uddannelsesinstitutioners transport af elever til arbejdspladser anses for at være omfattet af registreringsafgiftslovens § 2, stk. 1, nr. 9.

Flere tekniske skoler og produktionsskoler anvender mandskabsvogne for at komme ud til forskellige arbejdspladser, idet de bl.a. har skovdrift, tømmer- og mureraktiviteter, hvor opgaverne ikke udføres på skolen.

Da uddannelsesinstitutionerne ikke udbetaler løn til eleverne, er denne type personer ikke omfattet af begrebet "elever" som beskrevet i udkastet til styresignalet.

Uagtet at der ikke udbetales løn til de omhandlende elever, og de ikke kan anses for frivillig arbejdskraft, må arbejdet, som de pågældende elever udfører for skolerne, anses for at være for virksomheden, som ejer mandskabsvognen.

---ooOoo---

Hvis der er spørgsmål til ovenstående, står Danske Advokater naturligvis til rådighed for yderligere oplysninger.

Med venlig hilsen


Helle Hübertz Krogsøe
Vicedirektør
hbk@danskeadvokater.dk


Christian Bachmann
formand for Danmarks Skatteadvokater
chb@delacour.dk