

Skatteministeriet
Den

J.nr. 99/05-412-00965

Spørgsmål 135

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed fremsendes svar på spørgsmål nr.135 (Alm. del).

Kristian Jensen

/Ebbe Willumsen

Spørgsmål 135:

"Vil ministeren redegøre for beskatningsforholdene, hvis en bil, anvendt som fri bil i et selskab, efter tre år handles mellem moder- og datterselskab eller på anden vis overføres internt mellem en koncerns egne selskaber – som salg og tilbagesalg, sale and lease back, som salg uden tilbageførsel e.l. – mens den fortsat anvendes på samme vis som før?"

Svar:

Jeg kan oplyse, at beregningsgrundlaget for den skattepligtige værdi af fri bil er fastsat i ligningslovens § 16, stk. 4. Efter denne bestemmelse udgør beregningsgrundlaget bilens nyvognspris i de første tre indkomstår efter første indregistrering. Dette beregningsgrundlag anvendes uanset om arbejdsgiveren har købt bilen som ny eller brugt eller har leaset bilen. Et salg og tilbagekøb eller tilbageleje af bilen i denne periode påvirker derfor ikke beregningsgrundlaget.

I det fjerde indkomstår nedsættes beregningsgrundlaget til 75 % af bilens nyvognspris.

For biler, der er anskaffet mere end tre år efter første indregistrering, er det efter samme bestemmelse arbejdsgiverens faktiske anskaffelsespris, der udgør beregningsgrundlaget.

Da det reelle værditab på biler efter 3 år i almindelighed overstiger 25 % af bilens nyvognspris, vil der være en økonomisk tilskyndelse til at få værdien af fri bil opgjort på grundlag den aktuelle markedsværdi.

Landsskatteretten har taget stilling til en række konkrete sager om koncerninterne overdragelser af biler. Det kan på baggrund af disse afgørelser fastslås, at overdragelse efter tre år af en bil, der anvendes som fri bil i en koncern, uanset motivet for overdragelsen, som udgangspunkt skal anerkendes af ligningsmyndighederne. Det er dog en forudsætning, at overdragelsen er sket på sædvanlige og markedsbestemte vilkår. Det fremgår bl.a. af SKM2005.86.LSR, hvor Landsskatteretten godkendte et sale og lease back arrangement vedrørende en bil, der af et selskab var stillet til rådighed for en hovedaktionærs ægtefælle.

Hvis overdragelsen er sket på usædvanlige og ikke markedsbestemte vilkår, eller hvis aftalen om salg af bilen kun er ren formel, og ejendomsretten ikke er overgået fra sælger til køber, kan aftalen tilsidesættes af ligningsmyndighederne. Landsskatteretten har således tilsidesat en aftale, hvor køb og tilbagesalg af en bil fandt sted inden for en måned og til samme pris, der lå en del under den vejledende pris i DAF's brugtvoanskatalog. Denne afgørelse er offentliggjort som SKM2002.585.LSR.