



Skatteministeriet

23. marts 2018
J.nr. 2018 - 406

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 173 af 10. januar 2018 (alm. del).

Karsten Lauritzen

/ Niels Kleis Frederiksen



Spørgsmål

I forbindelse med en ny praksis hos SKAT om strakskontantsalg af biler til eksport efter selvanmelderordningen, som betyder, at bilerne skal tilbageholdes i 14 dage og at det er uklart, hvilke dokumentationskrav der gælder, bedes ministeren oplyse:

- Hvordan stemmer disse ændringer overens med, at EU-Domstolen i mange domme har fastslået, at selv kortere tilbageholdelse af varer udgør en ulovlig hindring for EU's frie varebevægelser, f.eks. i sagen C-23/99 præmis 48, hvoraf det fremgår, at "under alle omstændigheder står en tilbageholdelse, der kan vare i indtil ti dage, ikke i forhold til formålet med en sådan kontrol"?
- Hvordan stemmer det upræcise dokumentationskrav overens med den forvaltningsretlige vejledningspligt?
- Hvordan stemmer det nye krav om 14 dage overens med pligten til at lave lovgivningen om, hvis en administrativ ændring beror på en fornyet lovfortolkning, f.eks. FOB 1994.427, eftersom loven er uændret?
- Hvordan stemmer det overens med ligebehandlingsprincippet i dansk ret og EU-ret at behandle disse virksomheder, som ikke er under mistanke for uberettiget udførsel, på samme måde som virksomheder, der er?
- Hvordan stemmer det overens med, at EU-retten forbyder SKAT at indføre eksportrestriktioner over for almindelige virksomheder, som ikke er under mistanke for uberettigede udførsler, af hensyn til statskassen, jf. f.eks. C-96/08 præmis 48 og C-400/08 præmis 74 og professor, dr. Jur. Erik Werlauff, advokat Hans Sønderby og advokat Goergen, som i EU-ret og Menneskerettigheder fastslår, at "...det kan ikke udgøre et alment hensyn, at staten gennem sin lovgivning ønsker at beskytte sig mod tab af skatteprovenu"?

Svar

De danske regler om delvis tilbagebetaling af registreringsafgift ved eksport af køretøjer er indført i 2002 bl.a. på baggrund af en række generelle tilkendegivelser fra Europa-Kommissionen til medlemslandene om, at afgifter som registreringsafgift udgjorde et problem i det indre marked, fordi der i mange tilfælde skete dobbeltbeskatning. Det skyldes, at der fx ikke skete tilbagebetaling af nogen del af registreringsafgiften ved udførsel af køretøjer fra Danmark, selv om der skulle betales registreringsafgift el. lign. igen i det land, til hvilket køretøjet udførtes.

De danske regler om godtgørelse af registreringsafgift ved eksport har blandt andet til formål at modvirke dobbeltbeskatning ved udførsel af køretøjer fra Danmark. Herudover bidrager ordningen til at sikre en løbende udskiftning af den danske bilpark, fordi godtgørelse af afgiften ved eksport medfører, at den høje danske registreringsafgift ikke fastlåser biler på det danske marked, indtil de er udtjente. En sådan løbende udskiftning vurderes at have en positiv miljøeffekt, idet udførsel af biler medfører et behov for indførsel af andre typisk nyere eller nye biler.

Det er ikke umiddelbart muligt at modvirke dobbeltbeskatning på anden måde end ved godtgørelse af registreringsafgift i forbindelse med eksport.

Der er dog ikke et EU-retligt krav om, at der ydes godtgørelse af registreringsafgiften ved eksport, hvilket Højesteret har fastslået ved dom af 16. august 2016.¹ Danmark har derfor et fortolkningsrum i forhold til, hvordan formålet opfyldes, og det er muligt at tilpasse udformningen af ordningen.

Det er altid muligt at eksportere et køretøj uden videre, idet der kun er særlige krav til den administrative procedure, hvis registreringsafgiften ønskes godtgjort i forbindelse hermed. Idet Danmark ikke er EU-retligt forpligtet til at godtgøre registreringsafgift ved eksport, rejser det heller ikke EU-retlige problemstillinger, at det er en betingelse for udbetaling af godtgørelse, at SKAT i en periode på 14 dage har mulighed for at sikre, at køretøjet opfylder kriterierne for at få udbetalt godtgørelse, og at godtgørelsen er beregnet på et korrekt grundlag.

Det fremgår af registreringsafgiftslovens § 18, stk. 1, at SKAT inden for en frist på 14 dage kan begære et køretøj fremstillet for forvaltningen bl.a. i forbindelse med eksport. Den nye praksis beror således ikke på en ny lovfortolkning, men er hjemlet direkte i registreringsafgiftsloven som en mulighed, der dog ikke tidligere har været anvendt i samme omfang.

Der skete i perioden 2014-2016 en stigning i antallet af eksporterede køretøjer og dermed også i omfanget af eksportgodtgørelser. På denne baggrund besluttede SKAT systematisk at betinge udbetaling af eksportgodtgørelse af, at SKAT i den lovhjemlede 14-dages periode har haft mulighed for at indkalde et køretøj til besigtigelse og/eller kræve, at køretøjet gennemgår et udvidet registreringssyn (toldsyn). Den nye praksis blev indført pr. 1. marts 2017 og offentliggjort i SKATs nyhedsbrev af 17. februar 2017 (vedlagt).

Ordningen har til formål at give SKAT mulighed for at vurdere køretøjets stand og sikre, at det eksporterede køretøj faktisk opfylder kriterierne for eksportgodtgørelse, herunder at køretøjet er i registreringsklar stand. Vurderingen af et køretøjs stand kan være nødvendig for at sikre, at eksportgodtgørelsen beregnes korrekt for det konkrete køretøj.

For så vidt angår dokumentationskrav ved eksport af et køretøj, har SKAT den 17. februar 2017 offentliggjort et nyhedsbrev (vedlagt), hvor der vejledes generelt herom. Herudover har SKAT i nyhedsbrev af 20. december 2017 (vedlagt) præciseret disse dokumentationskrav og vejledt yderligere herom. SKAT vil anmode de relevante brancheorganisationer, som er medlemmer af SKATs Motorkontaktudvalg, om bemærkninger til nyhedsbrevet af 20. december 2017 for at undersøge, om præciseringen har medført, at virksomhederne er blevet mere fortrolige med, hvordan de lever op til dokumentationskravene.

¹ Jf. SKM2016.608.HR

SKAT vil prioritere, at sagerne vedrørende dokumentation for udførsel behandles hurtigt og om nødvendigt gennem konkret dialog med virksomhederne. Virksomhederne har desuden mulighed for at henvende sig direkte til SKAT og modtage konkret vejledning, såfremt det ønskes.