



Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykobingvej 76, 4990 Sakskøbing

Tommy Jakob Amtkjær Flauensgaard
Dyssevej 4 Døjringe
4180 Sorø

Vejledning og kontrol - Køretøjer

Lauritzen's plads 1
9000 Aalborg

Telefon 72 22 15 15
Skat.dk

Vores sagsnr. 19-0587247

05. December 2019

Forslag til afkrævning af registreringsafgift

Motorstyrelsen har konstateret, at dit motorkøretøj er konstruktivt ændret og som herefter ikke fremstår som veteranbil, der fremtræder som på tidspunktet for første registrering. Desuden er det omfattet af registreringspligten i Danmark som andet køretøj efter registreringsafgiftslovens § 5, stk. 12, jf. § 4 (lovbekendtgørelse nr. 177 af 25. februar 2019 om registreringsafgift af motorkøretøjer m.v. med senere ændringer).

Motorstyrelsen har konstateret, at dit motorkøretøj er konstruktivt ændret ved at der er monteret 4 andre uoriginale og bredere fælge og dæk, forøgelse/bredere skærmer på for og bagskærme, udstødning ændret fra den originale udstødning der føres under bilen og bagud til højre side, til nu at være sidepipes langsgående på begge sider af bilen i varerummet er der, på hjulkasserne fastmonteret sædelignende arrangementer, varerumsadskillelsen var fjernet, varerummet var forsynet med tæpper samt beklædning på sider og loft, ruder i bagdøre påmonteret med lamel lignende afskærmning udvendig, bilen er lakeret i en ikke original metallak, forsæderne anses for værende uoriginale, i varerummet fandtes større fastmonteret højttaler i venstre side som herefter ikke fremstår som veteranbil, der fremtræder som på tidspunktet for første registrering. Køretøjet er efter ændringen ikke afgiftsmæssigt identisk med det tidligere afgiftsberigtigede køretøj.

Køretøjet skulle derfor forinden benyttelsen have været anmeldt til registrering efter registreringsbekendtgørelsen § 47, stk. 3 (bekendtgørelse nr. 1643 af 17. december 2018 om registrering af køretøjer mv. med senere ændringer) samt været afgiftsberigtiget, jf. registreringsafgiftslovens § 1, stk. 3 (lovbekendtgørelse nr. 177 af 25. februar 2019 om registreringsafgift af motorkøretøjer m.v. med senere ændringer).

Motorstyrelsen har til hensigt at opkræve 72.335 kr. i yderligere registreringsafgift. Den afgiftspligtige værdi af motorkøretøjet er fastsat af Motorstyrelsen.

Begrundelsen for forslaget er følgende:

Motorstyrelsen og Nordjyllands Politi har den 25. juli 2019 foretaget kontrol af nedenstående køretøj, som blev standset på Fruenslundvej, 9560 Hadsund, kl. 14:05. Føreren af køretøjet var Tommy Flauensgaard, [REDACTED]

Motorstyrelsen kunne konstatere, at køretøjet:

Mærke:	Ford
Model:	Econoline E-150
Stelnummer:	E14HHDJ8659
Registreringsnummer:	DH83032
Registreringsland	Danmark

blev benyttet, efter at køretøjet er nybygget. Ved Motorstyrelsens behandling af sagen er det konstateret, at køretøjet ikke fremstår i henhold til registrerede oplysninger, men at dette er konstruktivt ændret i en sådan grad, at det har mistet sin afgiftsmæssige identitet og derfor ikke længere fremtræder som på tidspunktet for køretøjets første registrering ligesom det ikke længere fremstår som varebil

Det er Motorstyrelsens opfattelse, at køretøjet er anvendt i Danmark i strid med bestemmelserne i registreringsbekendtgørelsen og registreringsafgiftsloven ved at anvende det nybyggede køretøj uden anmeldelse til registrering samt korrekt afgiftsberigtigelse af køretøjet.

For yderligere begrundelse henvises til vedlagte sagsfremstilling.

Efter skatteforvaltningslovens § 31 (lovbekendtgørelse nr. 678 af 31. maj 2018 om skatteforvaltning) gælder der en frist på 3 år fra angivelsesfristens udløb, indtil Motorstyrelsen skal rejse et krav. Herefter er forholdet forældet, Motorstyrelsen har konstateret forholdet den 25. juli 2019, og kravet er rejst dags dato. Forholdet er derfor ikke forældet.

De love og bestemmelser, der henvises til i sagen, kan sendes efter anmodning eller ses i deres helhed på statens juridiske on-line informationssystem Retsinformation, som findes på adressen www.retsinfo.dk.

Kan forslaget godkendes, behøver du ikke at foretage dig noget. Du vil i så fald få tilsendt en afgørelse i overensstemmelse med forslaget.

Kan forslaget ikke godkendes, skal dine skriftlige eller mundtlige bemærkninger være modtaget af Motorstyrelsen, 20. december 2019.

Du har ret til et møde, inden Motorstyrelsen træffer en afgørelse i sagen. Hvis du ønsker et møde, bedes det meddelt Motorstyrelsen inden for ovennævnte frist.

Vores behandling af dine personoplysninger

Når vi i Motorstyrelsen indsamler og behandler personoplysninger om dig, har vi en oplysningspligt i medfør af EU's databeskyttelsesforordnings art. 13, hvis vi modtager oplysninger fra dig og i medfør af EU's databeskyttelsesforordnings art. 14, hvis vi modtager oplysninger om dig fra andre end dig selv.

Til brug for opfyldelsen af vores oplysningspligt kan du på vores hjemmeside læse vores privatlivspolitik, hvor du blandt andet kan få oplyst, hvorfor vi har indsamlet/modtaget personoplysninger om dig, hvad vi bruger dine personoplysninger til og hvor længe vi opbevarer dem.

Du bedes derfor læse denne beskrivelse om vores behandling af dine personoplysninger grundigt igennem. Du finder beskrivelsen på Motorstyrelsens hjemmeside. Gå ind på motorst.dk og klik på "Privatlivspolitik" nederst på siden.

Venlig hilsen

Two thick black horizontal bars redacting the signature and name of the sender.

Dato 5. december 2019

Journal nr. 19-0587247

Sagsfremstilling

CPR-nr.:

[REDACTED]

Navn:

Tommy Jakob Amtkjær Flauensgaard

Kontrolperiode:

25. juli 2019

Vedrørende ændring på følgende punkter:

- Pligt til omregistrering af køretøj
- Betaling af registreringsafgift med 72.335 kr.

Sagsbehandler:

[REDACTED]

Beskrivelse af køretøjet

Køretøjet er en veteran varebil, som ved kontrollen den 25. juli 2019 fremstod med disse data/fakta ifølge registrerede oplysninger i Køretøjsregisteret.

Mærke:	Ford
Model:	Econoline E-150
Stelnummer:	E14HHDJ8659
Registreringsnummer:	DH83032
Registreringsland	Danmark
Km-stand:	50.000 (anslået – 40.000 km ved syn den 15. august 2017)

Køretøjets registrerede ejer er:

Cpr-nr.:	[REDACTED]
Navn:	Tommy Flauensgaard
Nationalitet:	Dansk
Adresse:	Dyssevej 4 Døjringe 4180 Sorø

Køretøjets ejer er også bruger af køretøjet.

Sagens faktiske forhold

Motorstyrelsen og Nordjyllands Politi har den 25. juli 2019 foretaget kontrol af ovenstående køretøj, som blev standset på Fruenslundvej, 9560 Hadsund, kl. 14:05. Føreren af køretøjet var Tommy Flauensgaard, CPR-nr. [REDACTED]. Det blev oplyst af Tommy Flauensgaard, at han var til US Car Camp, som foregik på pladsen overfor kontrolstedet.

Køretøjet er indregistreret 1. gang 1. juli 1979 i USA. Køretøjet er blevet toldsynet i Danmark den 15. august 2017. Af Køretøjsregistret (DMR) fremgår det, at køretøjet er fremstillet og synet som original. Der er under punktet om køretøjet er et originalt veterankøretøj, svaret ja, herved kunne det opnå status som et veterankøretøj. Køretøjet er indregistreret i Danmark 1. gang den 20. april 2018.

Da køretøjet er afgiftsberigtiget efter de specielle regler for veterankøretøjer, som fremstår, som på tidspunktet for første registrering, skal køretøjet på tidspunktet for afgiftsberigtigelsen og altid fremover fremstå originalt. Hvis der foretages ændringer på køretøjet medfører dette, at der skal betales fornyet registreringsafgift.

Ved en besigtigelse af køretøjet blev det konstateret, at køretøjet ikke umiddelbart fremstod i henhold til registrerede data som det tidligere afgiftsberigtigede veterankøretøj, idet følgende er ændret:

- 4 andre uoriginale og bredere dæk
- forøgelse/bredere skærmlkanter på for og bagskærme
- udstødning ændret fra den originale udstødning der føres under bilen og bagud til højre side, til nu at være sidepipes langsgående på begge sider af bilen

- i varerummet er der, på hjulkasserne fastmonteret sæddelignede arrangementer
- varerumsadskillelsen var fjernet
- varerummet var forsynet med tæpper samt beklædning på sider og loft
- ruder i bagdøre påmonteret med lamel lignende afskærmning udvendig
- bilen er lakeret i en ikke original metallak
- forsæderne anses for værende uoriginale
- i varerummet fandtes større fastmonteret højttaler i venstre side

Motorstyrelsen har billeder af køretøjet fra kontrollen den 25. juli 2019.

Køretøjet er derfor konstruktivt ændret i en sådan grad, at det har mistet sin afgiftsmæssige identitet og derfor fremstår som en nybygning.

Endvidere opfylder køretøjet ikke betingelserne for at være indregistreret som varebil, idet der i varerummet på hjulkasserne var fastmonteret sæddelignede arrangementer, varerummet var forsynet med tæpper samt beklædning på sider og loft og varerumsadskillelsen var fjernet, jf. registreringsafgiftslovens § 5 stk. 1 og § 5, stk. 12.

oooOOOooo

Motorstyrelsen træf den 25. september 2017 afgørelse om værdifastsættelse af køretøjet under sagsnummer 17-1404684, som veterankøretøj, jf. registreringsafgiftslovens § 10, stk. 4. Registreringsafgiften blev fastsat til 8.940 kr.

For at køretøjet kan afgiftsberigtiges som veterankøretøj, skal køretøjet være mere end 35 år gammelt, og det skal fremstå originalt, jf. registreringsafgiftslovens § 10, stk. 4.

Motorstyrelsens bemærkninger

Motorstyrelsen finder, ud fra en samlet vurdering af sagens forhold, at køretøjet har mistet sin afgiftsmæssige identitet, grundet de foretagne ombygninger og ændringer.

Køretøjets anvendelse er således i strid med bestemmelserne i registreringsbekendtgørelsen og registreringsafgiftsloven, idet køretøjet er ombygget uden efterfølgende anmeldelse til afgiftsberigtigelse heraf.

Køretøjet opfylder ikke kravene til originalitet som veteranbil eller som varebil til godstransport.

Motorstyrelsens forslag til ændring

Køretøjet er efter sagens oplysninger ombygget. Da dette burde fremgå af køretøjets registreringsattest, skulle køretøjet efter registreringsbekendtgørelsens § 65 have været anmeldt til registrering. Ændringerne er ligeledes omfattet af registreringsbekendtgørelsens § 47, stk. 2 og 3, hvorfor køretøjet skulle have

været anmeldt til registrering, før køretøjet blev taget i brug med ændringerne på færdselslovens område.

Køretøjet er efter nybygningen ikke længere afgiftsmæssigt identisk med det tidligere afgiftsberigtigede køretøj. Der skal derfor svares registreringsafgift af køretøjet i henhold til registreringsafgiftslovens § 1, stk. 3. Nybygningen opfylder ikke betingelserne for afgiftsfritagelse i registreringsafgiftslovens § 7a, stk. 1-4, hvorfor køretøjet skulle have været anmeldt til afgiftsberigtigelse hos told- og skatteforvaltningen efter registreringsafgiftslovens § 7a, stk. 5. I henhold til registreringsafgiftslovens § 1, stk. 3 skulle afgiften have været svaret, inden køretøjet blev taget i brug på færdselslovens område.

Der skal svares registreringsafgift af det nybyggede køretøj, og denne er fastsat til 72.335 kr. Beregningen af den afgiftspligtige værdi af motorkøretøjet er foretaget af Motorstyrelsen.

Regler

Af registreringslovens § 2, stk. 1 (lovbekendtgørelse nr. 223 af 27. februar 2019 om registrering af køretøjer), fremgår det:

”Følgende køretøjer skal registreres i Køretøjsregisteret og forsynes med nummerplader, inden køretøjet tages i brug på færdselslovens område, jf. dog stk. 3-5, og § 7, stk. 5« til: »jf. dog stk. 2-5 og §§ 5 og 7 a-7 h:

- 1) Motorkøretøj.
- 2) Traktor, jf. dog § 3 og § 4.
- 3) Knallert. Dette gælder dog kun en lille knallert, hvis knallerten er erhvervet som fabriksny den 1. juli 2006 eller senere.
- 4) Påhængs- eller sættevogn til et køretøj, der skal registreres.
- 5) Campingvogn.
- 6) Andet påhængsredskab end campingvogn, der tilkobles et motorkøretøj, hvis påhængsredskabets konstruktion gør det muligt at trække det med en større hastighed end 30 km/t.
- 7) Motorredskab, der er indrettet og benyttes til befordring af gods, der ikke er nødvendigt for motorredskabets funktion, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. Stk. 1, nr. 7, gælder ikke for:

- 1) Et motorredskab, herunder en gaffeltruck, der bruges på privat område, herunder på privat vej, der ikke har karakter af privat fællesvej, og i ubetydeligt omfang på privat fællesvej og offentlig vej.
- 2) En minitruck, der bruges på privat område, herunder på privat vej, og i ubetydeligt omfang på offentlig vej.
- 3) Et motorredskab, der er bestemt til at føres af en gående.
- 4) Et motorredskab, der bruges på afmærket havne- eller terminalområde, der er udpeget af politiet efter bekendtgørelse om særlige køretøjer på havne- og terminalområder (Godshåndtering og rangering af sættevogne).

Stk. 3. Et køretøj fritages efter tilladelse fra told- og skatteforvaltningen for registrering, hvis

- 1) køretøjet overvejende anvendes uden for offentlig vej eller
- 2) køretøjet kun bruges på færdselslovens område i forbindelse med et officielt arrangement administreret af staten og køretøjets brug i forbindelse med arrangementet administreres af staten.

Stk. 4. I tilladelsen efter stk. 3 fastsættes det område, hvor køretøjet må anvendes. Tilladelsen skal medbringes under kørslen og efter anmodning vises til politiet eller told- og skatteforvaltningen.

Stk. 5. Skatteministeren kan fastsætte regler om, at visse typer af lille knallert ikke skal registreres.”

Af registreringsbekendtgørelsens § 47 (bekendtgørelse nr. 1643 af 17. december 2018 om registrering af køretøjer m.v.), fremgår det at:

”Før registrering af et fabriksnyt, standardtypegodkendt eller anmeldt EF-typegodkendt køretøj, der ikke skal synes, skal der i Køretøjsregisteret være registreret en EF-overensstemmelsesattest eller en typeattest i overensstemmelse med de krav, der stilles i bekendtgørelse om godkendelse og syn af køretøjer.

Stk. 2. Et køretøj, der skal godkendes efter bekendtgørelse om godkendelse og syn af køretøjer, skal registreres med denne godkendelse, før køretøjet tages i brug på færdselslovens område.

Stk. 3. Hvis et registreret køretøjs indretning, udstyr, art, brug eller tilkobling af køretøj ændres, og ændringen skal godkendes efter bekendtgørelse om godkendelse og syn af køretøjer, skal ændringen anmeldelse til registrering, før køretøjet tages i brug med ændringen på færdselslovens område.

Stk. 4. For biler, der anmeldes til registrering til synsfri sammenkobling uden godkendelse, og som efter bekendtgørelse om synsfri sammenkobling af bil og påhængskøretøj med en tilladt totalvægt på højst 3.500 kg kan registreres uden godkendelse hertil, skal der ved anmeldelsen til registrering fremlægges en erklæring i overensstemmelse med bekendtgørelsen om synsfri sammenkobling af bil og påhængskøretøj med en tilladt totalvægt på højst 3.500 kg.”

Af registreringsbekendtgørelsens § 65 (bekendtgørelse nr. 1643 af 17. december 2018 om registrering af køretøjer m.v.), fremgår det at:

”Sker der andre ændringer end nævnt i §§ 62-64 af registrerede oplysninger om et køretøj, og fremgår oplysningen af registreringsattesten, skal ændringen anmeldes til registrering. Dette gælder dog ikke adresseoplysninger og oplysninger om drivkraft for de påhængsvogne m.v., for hvilke der efter § 9, stk. 1, 1. pkt., i lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v. ikke skal angives oplysning om drivkraft ved registrering.”

Det fremgår af synsbekendtgørelsen § 23 (bekendtgørelse nr. 516 af 1. juni 2012 om godkendelse og syn af køretøjer) at:

”Hvis et registreringspligtigt køretøjs art er ændret, har køretøjets ejer (bruger) pligt til at fremstille køretøjet til syn og få det godkendt, inden det tages i brug.

Stk. 2. Hvis køretøjets anvendelse er ændret, har køretøjets ejer (bruger) pligt til at fremstille køretøjet til syn og få det godkendt, inden det tages i brug til

- 1) taxikørsel, herunder limousinekørsel,
- 2) sygetransport,
- 3) ambulancekørsel,
- 4) buskørsel, herunder rutekørsel,
- 5) udlejning uden fører,
- 6) øvelseskørsel,
- 7) slæbning (kun for bjærgningskøretøj) eller
- 8) udrykningskørsel, jf. dog stk. 3.

Stk. 3. Kravet om syn af udrykningskøretøjer gælder ikke for motorkøretøjer, der tilhører politiet og normalt anvendes til kontrolkørsel og lignende formål og kun undtagelsesvis til udrykningskørsel.”

Det fremgår af registreringsafgiftsloven (lovbekendtgørelse nr. 177 af 25. februar 2019 om registreringsafgift af motorkøretøjer m.v. med senere ændringer) § 1, stk. 1 at:

”Der svares afgift til statskassen af motorkøretøjer, som skal registreres i Køretøjsregisteret efter lov om registrering af køretøjer, og af påhængs- og sættevogne til sådanne motorkøretøjer. Der svares dog ikke afgift af køretøjer, der registreres på grænsenummerplader eller prøvemærker. Afgiften svares i forbindelse med et køretøjs første registrering, medmindre andet følger af bestemmelserne i denne lov.”

Det fremgår yderligere af registreringsafgiftsloven § 1, stk. 3 at:

”Der svares afgift af køretøjer som nævnt i stk. 1, som efter reparation eller ombygning ikke i afgiftsmæssig henseende er identisk med et tidligere afgiftsberigtiget køretøj, jf. dog §§ 7 og 7 a. Afgiften svares, inden et køretøj tages i brug efter reparation eller ombygning. Der foretages fornyet beregning af afgift for et motorkøretøj omfattet af § 3 a, stk. 3 og 4, eller § 3 a, stk. 9, og § 3 c, stk. 1, som efter reparation eller ombygning ikke i afgiftsmæssig henseende er identisk med det motorkøretøj, for hvilket der tidligere er beregnet afgift. Henføres motorkøretøjet efter reparation eller ombygning under reglerne i § 3 a, stk. 3 og 4, eller § 3 a, stk. 9, og § 3 c, stk. 1, betales afgift efter reglerne i § 3 a, stk. 3 og 4, og § 3 c, stk. 2. Der foretages fornyet beregning af afgift for et motorkøretøj omfattet af § 3 b, stk. 1, som efter reparation eller ombygning ikke i afgiftsmæssig henseende er identisk med det motorkøretøj, for hvilket der tidligere er beregnet afgift. Henføres motorkøretøjet efter reparation eller ombygning under reglerne i § 3 b, stk. 1, betales afgift efter reglerne i § 3 b, stk. 2.”

Det fremgår yderligere af registreringsafgiftsloven § 7a, at:

”Reparerede og genopbyggede køretøjer, hvoraf der tidligere er betalt registreringsafgift, og som er beskadiget som følge af tæring, slitage og lignende, og hvor reparation udføres løbende som almindelig vedligeholdelse, er fritaget for afgift.

Stk. 2. Fritagelsen efter stk. 1 er betinget af følgende:

- 1) Køretøjet skal efter genopbygningen svare til det i registreringsattesten omhandlede køretøj. Der må således ikke ske ændringer med hensyn til køretøjets fabrikat, model, type og årgang.
- 2) Udskiftning af køretøjets motor, eventuelt til en motor med anden drivkraft, må ikke indebære en effektforøgelse på over 20 pct. i forhold til køretøjets originale motoreffekt.
- 3) Genopbygningen af køretøjet skal være udført ved anvendelse af reservedele, herunder skarringsdele, af en art og beskaffenhed, som normalt forefindes på og forhandles fra automobilforhandlernes og -værkstedernes lagre af nye reservedele, eventuelt med tilsvarende brugte reservedele. Der må ikke anvendes nyt reservedelskarrosseri, chassis eller -stel. Der må heller ikke fra andet køretøj anvendes karrosseri, chassis, stel eller større dele af disse komponenter end de nævnte reservedele.

Stk. 3. Større samlede reparationer og genopbygninger, der sker med henblik på salg, er fritaget for afgift, hvis betingelserne i stk. 2 er opfyldt og omkostningerne ved reparation og genopbygning ikke overstiger den almindelige pris for et tilsvarende køretøj i normalt vedligeholdet og registreringsklar stand inklusive afgifter ved kontant salg til bruger. Udgifterne til genopbygningen må dog højst andrage 75.000 kr. For køretøjer, hvis alder overstiger 5 år, kan

omkostningerne ved genopbygning overstige den almindelige pris for et tilsvarende køretøj ved kontant salg til bruger med 10 pct. for hvert hele år, køretøjets alder overstiger 5 år regnet fra køretøjets første registreringsdato. Tillægget kan dog højst udgøre 50 pct. 1.-4. pkt. gælder dog ikke motorkøretøjer, der er omfattet af § 10, stk. 4.

Stk. 4. Reparatorvirksomheden opgør omkostningerne ved genopbygningen på grundlag af reparatorvirksomhedens almindelige bruttopriser inklusive merværdiafgift. Opgørelsen skal indeholde en specifikation over dele, som er udskiftet, og arbejdsydelser, som er udført på køretøjet, med anførsel af priserne på disse indbefattet den avance, der i almindelighed indgår i priser for reparationsydelser af den pågældende art.

Stk. 5. Hvis betingelserne for afgiftsfrigørelse efter stk. 1-4 ikke er opfyldt, skal køretøjet anmeldes til afgiftsberigtigelse hos told- og skatteforvaltningen.

Stk. 6. Skatteministeren fastsætter nærmere administrative regler for motorkøretøjer omfattet af stk. 1-5.

Stk. 7. En registreret motorcykel, der monteres med en sidevogn, mister ikke derved sin afgiftsmæssige identitet. Det samme gælder en registreret motorcykel med sidevogn, hvor sidevognen afmonteres.”

Det fremgår yderligere af § 4 (uddrag) at:

” Afgiften beregnes for nye køretøjer og for genopbyggede køretøjer, der skal afgiftsberigtiges efter § 7, af køretøjets afgiftspligtige værdi med følgende satser: 1) Motorcykler: 85 pct. af 8.900-54.500 kr. (2010-niveau) og 150 pct. af resten. 2) Andre køretøjer, jf. dog §§ 5-6 a: 85 pct. af 172.900 kr. (2010-niveau) og 150 pct. af resten.”

Det fremgår yderligere af § 5 stk. 1 at:

”For nye biler og for genopbyggede biler, der skal afgiftsberigtiges efter § 7, udgør afgiften 0 kr. af de første 16.900 kr. (2010-niveau) af den afgiftspligtige værdi og 50 pct. af resten, hvis

- 1) bilen har en tilladt totalvægt ikke over 4 t og
- 2) bilen utvivlsomt er konstrueret og indrettet til godstransport.”

Det fremgår yderligere af § 5, stk. 12 at:

”En bil, som er berigtiget med afgift efter stk. 1-11, afgiftsberigtiges efter § 4, når betingelserne for den foretagne afgiftsberigtigelse ikke længere er opfyldt. For biler, der er omfattet af stk. 1, nedsættes afgiften efter reglerne for brugte varebiler i stk. 8 med 50 pct. af den del af bilens afgiftspligtige værdi før ændringen, der overstiger 54.200 kr. (2010-niveau). For biler, der er omfattet af stk. 2, nedsættes afgiften efter reglerne for brugte varebiler i stk. 8 med 30 pct. af den del af bilens afgiftspligtige værdi før ændringen, der overstiger 38.200 kr. Dog kan nedslaget højst udgøre 56.800 kr., reguleret efter stk. 8, for biler omfattet af stk. 2, 2. pkt. For biler, som er berigtiget med halv afgift efter tidligere lovgivning, nedsættes afgiften med 40 pct. Nedsættelserne efter 2.-4. pkt. kan ikke overstige den afgift, der oprindeligt er betalt.”

Det fremgår yderligere af § 10 at:

”Stk. 1. For brugte køretøjer fastsættes den afgiftspligtige værdi til køretøjets almindelige pris indbefattet merværdiafgift, men uden afgift efter denne lov. Den almindelige pris fastsættes efter salg til bruger her i landet i den stand, hvori køretøjet skal registreres.

Stk. 2. For brugte køretøjer, som ikke tidligere har været registreret her i landet, eller som efter reparation eller genopbygning skal afgiftsberigtiges på ny i medfør af § 7 a, stk. 5, kan den afgiftspligtige værdi ikke overstige køretøjets oprindelige pris som nyt. Er køretøjets pris som nyt ukendt, fastsættes prisen skønsmæssigt.

Stk. 3. Brugte biler og motorcykler, der skal registreres her i landet første gang, skal inden værdifastsættelsen forevises en synsvirksomhed, der syner køretøjet med henblik på at fastslå køretøjets identitet, kilometerstand, udstyr og stand generelt. Synsvirksomhedens påtegning på synspapirerne indgår i myndighedens værdifastsættelse af køretøjet. Værdifastsættelsen kan ske, uden at køretøjet forevises for myndigheden. Myndigheden kan besigtige et køretøj, hvis den finder det nødvendigt.

Stk. 4. Den afgiftspligtige værdi af et køretøj, der er mere end 35 år gammelt, jf. § 4, stk. 8, og som fremtræder som ved første registrering, er køretøjets almindelige pris ved salg til bruger her i landet indbefattet merværdiafgift, men uden afgift efter denne lov. Afgiften beregnet efter 1. pkt. kan ikke overstige afgiften beregnet på grundlag af 40 pct. af køretøjets nypris indbefattet merværdiafgift, men uden afgift efter denne lov. Er der for samme køretøj udbetalt godtgørelse efter § 7 b, fastsættes afgiften dog til den udbetalte godtgørelse.

Stk. 5. Skatteministeren kan fastsætte regler for opgørelse af den afgiftspligtige værdi efter stk. 1-4.”

Den fremgår af bekendtgørelse om registreringsafgift (bekendtgørelse nr. 1487 af 10. december 2018) § 33 at:

”Stk. 1. Den afgiftspligtige værdi af et køretøj, der er mere end 35 år gammelt, og som fremtræder som ved første registrering, er køretøjets almindelige pris ved salg til bruger her i landet indbefattet merværdiafgift, men uden afgift efter registreringsafgiftsloven. Afgiften beregnet efter 1. pkt. kan ikke overstige afgiften beregnet på grundlag af 40 pct. af køretøjets nypris indbefattet merværdiafgift, men uden afgift efter registreringsafgiftsloven. Er der for samme køretøj udbetalt godtgørelse efter registreringsafgiftslovens § 7 b, fastsættes afgiften dog til den udbetalte godtgørelse.

Stk. 2. For ombyggede/reparerede veterankøretøjer, der har mistet deres identitet som veterankøretøj (original stand), kan ansættelsen tage udgangspunkt i den tekniske årgangsbestemmelse, der er fastsat af synsvirksomheden/Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen, såfremt der fremlægges dokumentation herfor. Et ombygget veterankøretøj kan således ikke afgiftsberigtiges efter stk. 1.”

Det fremgår yderligere af registreringsafgiftslovens § 20 at:

”For betaling af afgiften hæfter den, der ejer køretøjet på det tidspunkt, hvor afgiftspligten indtræder. Registreres køretøjet i forbindelse med afgiftspligtens indtræden, er det den registrerede ejer, der som ejer hæfter for betaling af afgiften. Ejeren eller den registrerede ejer hæfter dog ikke, hvis køretøjet er taget i brug på færdselslovens område, uden at den pågældende vidste eller burde have vidst dette.

Stk. 2. For betaling af afgiften hæfter tillige en virksomhed, der erhvervsmæssigt handler med motorkøretøjer eller påhængs- eller sættevogne til motorkøretøjer,

hvis virksomheden har solgt køretøjet i forbindelse med afgiftspligtens indtræden.

Stk. 3. For betaling af afgiften af et importeret køretøj hæfter tillige importøren, hvis denne har bevirket eller medvirket til, at afgiftsgrundlaget er fastsat for lavt.

Stk. 4. For betaling af afgiften hæfter tillige en efterfølgende ejer af køretøjet, hvis den pågældende ved køretøjets erhvervelse vidste eller burde have vidst, at der ikke var betalt den afgift af køretøjet, som kræves efter denne lov.

Stk. 5. For betaling af afgiften hæfter tillige en fører eller bruger af køretøjet, hvis den pågældende bruger køretøjet med viden om, at der ikke er betalt den afgift af køretøjet, som kræves efter denne lov.

Stk. 6. Er et køretøj repareret eller ombygget på en sådan måde, at køretøjet i afgiftsmæssig henseende ikke er identisk med et tidligere afgiftsberigtiget køretøj, således at køretøjet skal afgiftsberigtiges på ny, og er køretøjet blevet registreret i Køretøjsregisteret med en ny ejer, kan krav om betaling af afgiften tillige gøres gældende mod reparatøren.

Stk. 7. Er et køretøj, der er indført brugt her til landet, blevet registreret i Køretøjsregisteret, uden at afgiften er betalt, kan krav om betaling af afgiften tillige gøres gældende mod den, der med henblik på køretøjets første registrering i Køretøjsregisteret har afsat køretøjet til den, i hvis navn køretøjet er registreret første gang i dette register efter indførelsen.

Stk. 8. Hæftelsen efter stk. 1-7 gælder også eventuel rente eller gebyr for manglende rettidig betaling af afgiften.

Stk. 9. Stk. 1 og 2 gælder ikke i tilfælde som nævnt i § 3 a, stk. 5, § 3 b, stk. 4, og § 17, stk. 1."

Praksis

I U1992.98H har Højesteret stadfæstet Østre Landsret dom af 23. juni 1989, hvor en bilforhandler blev pålagt at betale registreringsafgift af en bil, der havde mistet sin identitet. Der var eftermonteret et stylingsæt på bilen, hvorved den havde mistet identiteten. Der var ikke foretaget konstruktive ændringer i motoren, og bilen havde en uændret ydelse. Højesteret fandt alligevel, at bilen havde mistet sin identitet, og der skulle betales ny registreringsafgift af bilen.

I SKM2008.712BR er offentliggjort en byretsdom, hvor et motorkøretøj var ombygget i en grad, så køretøjet havde mistet sin identitet. Ombygningen havde ikke medført en effektforøgelse på mere end 20 %. Retten fandt alligevel, i overensstemmelse med Landsskatterettens kendelse i sagen, at ombygningen havde medført, at køretøjet havde mistet sin identitet, og at der som følge heraf skulle ske en ny beregning og betaling af registreringsafgift. Retten slog endvidere fast, at der ikke er hjemmel til at modregne tidligere betalt registreringsafgift i det nye krav.

I SKM2013.612.BR er offentliggjort en byretsdom, hvor et som veterankøretøj afgiftsberigtiget køretøj fandtes på baggrund af de foretagne senere ændringer af køretøjet i form af montering af luftindtag til tuning af motor samt ændringer af baghjulsophænget ved montering af "Hijackers" og "Tractionbars" ikke længere at være identisk med det oprindeligt indregistrerede køretøj i afgiftsmæssig henseende, jf. registreringsafgiftslovens § 1, stk. 3, 1. pkt., jf. § 10, stk. 4, 1. pkt. Der skulle derfor betales afgift af køretøjet på ny.

Motorstyrelsen foreløbige afgørelse

Motorstyrelsen finder, at køretøjet efter de foretagne ændringer ikke er afgiftsmæssigt identisk med det tidligere afgiftsberigtigede køretøj, hvorfor der skal betales fornyet registreringsafgift af køretøjet, jf. registreringsafgiftsloven § 1, stk. 3.

Motorstyrelsen har ved vurderingen lagt vægt på, at der er foretaget ovennævnte ændringer på køretøjet, som er afgiftsberigtiget som veterankøretøj, jf. registreringsafgiftslovens § 10, stk. 4, jf. bekendtgørelsen til registreringsafgiftslovens § 33, stk. 1 af nuværende ejer.

Det fremgår af bekendtgørelsen til registreringsafgiftslovens § 33, at et køretøj, som er nybygget, ikke kan afgiftsberigtiges efter disse lempeligere regler, og køretøjet skulle derfor efter nybygningen have været afgiftsberigtiget på ny, jf. registreringsafgiftslovens § 10, stk. 1 og 2. Dette er ikke sket.

Endvidere opfylder køretøjet ikke betingelserne for at være indregistreret som varebil, idet der i varerummet på hjulkasserne var fastmonteret sæddelignede arrangementer, varerummet var forsynet med tæpper samt beklædning på sider og loft og varerumsadskillelsen var fjernet, jf. registreringsafgiftslovens § 5 stk. 1, hvorfor det i henhold til § 5, stk. 12 skulle have været anmeldt til afgiftsberigtigelse efter § 4, da betingelserne for afgiftsberigtigelse som varebil ikke er opfyldt.

Motorstyrelsen opkræver 72.335 kr. i registreringsafgift. Beløbet er fastsat af Motorstyrelsen.

Tommy Flauensgaard opfattelse, begrundelse og eventuelle indsigelser
Afventer

Motorstyrelsens endelige afgørelse
Afventer

Sagens videre forløb

Inden køretøjet kan omregistreres og der kan udleveres nye nummerplader til køretøjet, skal køretøjet godkendes ved syn. Proceduren er følgende:

1. Kontakt en synsvirksomhed. De findes f. eks. på Færdselsstyrelsens hjemmeside www.fstyr.dk
2. Synsvirksomheden foretager et udvidet registreringssyn af køretøjet. Det betyder, at synsvirksomheden kontrollerer køretøjets identitet, kilometerstand, udstyr og stand.
3. Synsvirksomheden sender oplysninger om køretøjet og godkendelsen elektronisk til SKAT.
4. Efter køretøjet er godkendt skal der ske henvendelse til nummerpladeekspeditionen på et skattecenter. Bemærk at, der kun er nummerpladeekspeditioner i skattecentre i Aalborg, Aarhus, Odense og Høje Taastrup. Ved henvendelse skal du huske at medbringe:
 - Afgørelse om værdifastsættelse samt dokumentation for betaling af registreringsafgift.
 - Penge til betaling for nummerplader (pt. 1.180 kr.).
 - Penge til betaling for indregistrering af et køretøj med nyt registreringsnummer ved personlig henvendelse hos told- og skatteforvaltningen (pt. 200 kr.).
 - Køretøjets seneste registreringsattest

NB! Oplysning om forsikringsselskab indhentes digitalt af nummerpladeekspeditionen i forbindelse med indregistreringen

Ved kørsel til og fra synshallen kan der benyttes prøvemærker. Prøvemærkerne kan købes i nummerpladeekspeditionen ved enkelte skattecentre.

- Blanket 21.069 skal udfyldes og afleveres i nummerpladeekspeditionen ved et skattecenter.
- Ved aflevering af denne blanket skal køretøjets registreringsattest fremvises, hvis den findes, og personen der ønsker at bestille prøvemærker skal legitimere sig med foto.
- Alternativt kan prøvemærker bestilles på skat.dk/tastselv

Yderligere information kan fås på skat.dk.