



Skatteministeriet

3. maj 2021
J.nr. 2021 - 3363

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 446 af 16. april 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Morten Bødskov

/ Kathrine Waage



Spørgsmål

I forlængelse af svar på SAU alm. del – spørgsmål 214 bedes ministeren oplyse, hvad der ligger i, at der skal være ”realitet” i leasingaftalen og redegøre for, hvilke forhold der skal være opfyldt for, at der er ”realitet” i en leasingaftale, herunder om aftalen f.eks. skal være mellem to uafhængige parter, eller om det kan være en leasingaftale mellem to selskaber, hvor det ene selskab ejer 100 pct. af det andet selskab eller er koncernforbundne.

Svar

Forholdsmæssig registreringsafgift efter registreringsafgiftslovens § 3 b udgør en undtagelse fra registreringsafgiftslovens almindelige regler om betaling af fuld registreringsafgift ved første registrering af køretøjer her i landet. Undtagelsesmuligheden er forbeholdt leasingvirksomheder, der erhvervsmæssigt leaser køretøjer ud til fysiske eller juridiske personer. Leasinggiver skal som ejer bl.a. kunne råde retligt over køretøjet og skal som ejer bære den økonomiske risiko på køretøjet. Udover, at leasinggiver skal eje køretøjet, fremgår det af leasingbekendtgørelsens § 5, at leasingaftalen skal være reel.

Ved realitet i en leasingaftale forstås ifølge fast administrativ praksis, at leasingaftalen kun giver leasingtageren brugsret til køretøjet i en nærmere aftalt tidsbegrænset periode. Leasingaftalen må ikke være et maskeret kreditkøb, hvor leasingtager reelt bliver ejer af køretøjet. Leasingaftalen må omvendt heller ikke være en sløring af, at det er leasingtageren, der ejer køretøjet.

Leasingaftalens realitet vurderes på grundlag af sagens faktiske omstændigheder, fx leasingaftalens vilkår, leasinggivers erhvervelse af køretøjet, mellem leasingtager og leasinggiver samt øvrige aftaler mellem parterne. Der er således tale om en konkret vurdering.

Betaling af forholdsmæssig registreringsafgift i forbindelse med en leasingaftale mellem koncernforbundne parter er ikke udelukket. En leasingaftale mellem sådanne parter skal dog også opfylde betingelserne i registreringsafgiftslovens § 3 b og være reel mv. som anført ovenfor. Efter fast administrativ praksis gælder der et skærpet dokumentationskrav for, at en leasingaftale mellem interesseforbundne parter er indgået på normale forretningsmæssige vilkår mv.