



Skatteministeriet

5. maj 2021
J.nr. 2020 - 2625

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., spiritusafgiftsloven, momsloven og forskellige andre love (Implementering af det omarbejdede cirkulationsdirektiv, direktivet om militær mobilitet og ændringer i alkoholstrukturdirektivet, justering af reglerne om adgang til virksomheders bevilings- og registreringsforhold, præcisering af bagatelgrænsereglen i en række afgiftslove, justering af momsreglerne for udlejningsvirksomheder og køreskolers salg af motorkøretøjer og tilpasning til EU-regler af tidspunktet for momsfradragets indtræden m.v.).

Morten Bødskov

/ Jeanette Rose Hansen



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>AutoBranchen Danmark</i></p>	<p>AutoBranchen Danmark anerkender behovet for lovmæssige tilretninger af momslovens § 30, således at bestemmelsen tager højde for alle de forskellige situationer et køretøj kan sælges, og hvor der skal afregnes moms, herunder tilfælde, hvor et leasingkøretøj efter endt leasingperiode sælges til en lavere pris end indkøbsprisen og andre gange med fortjeneste.</p> <p>AutoBranchen Danmark gør dog opmærksom på, at den foreslåede ændring er en skærpelse af momsforpligtelsen, som AutoBranchen Danmarks medlemmer selvfølgelig helst havde været foruden. AutoBranchen Danmarks medlemmer har indrettet deres forretning efter disse regler og har ved køb af nuværende leasingbiler indkalkuleret, at de ville opnå en fortjeneste efter nuværende regler.</p> <p>AutoBranchen Danmark påpeger, at flere virksomheder med stor sandsynlighed vil have indrettet nuværende indgåede finansielle leasingkontrakter, hvor leasingtager indestår for en kontraktuelt aftalt restværdi efter nuværende regler. Denne ekstra pligt til at afregne moms af fortjenesten, vil således blive et kontraktuelt problem ved disse allerede indgåede kontrakter. AutoBranchen Danmark henstiller derfor til, at der tages højde for dette, således at finansielle leasing- og salgsaftaler ind-</p>	<p>Det bemærkes, at der er tale om en justering af bestemmelsen, således at udlejningsvirksomheder og køreskoler fremadrettet, på lige fod med andre momspligtige personer, skal betale moms af deres fortjeneste ved salg af køretøjer.</p> <p>Det vurderes umiddelbart ikke, at der er grundlag for en overgangsbestemmelse, idet de foreslåede regler ikke vurderes at få nævneværdig betydning for de nævnte typer leasingkontrakter. Skatteforvaltningen har oplyst, at de ikke er bekendt med, at der sker videre salg med en momsfri fortjeneste af køretøjer i de tilfælde, som er oplyst i høringssvaret. Efter det oplyste forekommer den momsfri fortjeneste ved salg af køretøjer kun i situationer efter kort tids ejerskab, hovedsageligt ved autoforhandlere, der har indregistreret og forsikret</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>gået før lovens ikrafttræden, behandles momsmæssigt efter de nuværende momsregler. AutoBranchen Danmark kan forstå, at der lægges op til, at ændringen skal træde i kraft den 1. januar 2022. Det er meget almindeligt, at leasingkontrakter tegnes for en op til 3-årig periode.</p> <p>Overordnet set er AutoBranchen Danmark ikke tilhængere af yderligere forpligtelser til afregning af moms og registreringsafgift og andre gebyrer for AutoBranchen Danmark anfører, at medlemsvirksomhederne allerede er hårdt pressede fra mange sider, og at AutoBranchen Danmarks medlemmer i de seneste år er blevet ramt af (en ikke-udtømmende liste):</p> <ul style="list-style-type: none"> • afgiftsforhøjelser/-ændringer og deraf følgende store udlæg for registreringsafgift frem til 1. juni, hvor de nye afgiftsregler efter L129 træder i kraft, • øget sikkerhedsstillelse for registreringsafgift for selvanmeldere, • flere og forhøjede gebyrer, herunder eksportgebyrer, • fjernelse af selvanmelderordningen for eksport af biler, • øget kontrol på afgifter og deraf følgende forhøjelser af registreringsafgift på de kontrollerede køretøjer, • samt den seneste skærpelse af Færdselsloven, der bevirker, at AutoBranchen Danmarks medlemmer nu kan få konfiskeret og beslaglagt deres udlånte køretøjer, hvis kunderne kører vanvidskørsel efter de nye bestemmelser. 	<p>de pågældende køretøjer som udlejningsbiler.</p> <p>Det bemærkes endvidere, at ændringen foreslås at træde i kraft den 1. juli 2021.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<ul style="list-style-type: none"> • Corona er selvfølgelig også nødt til at nævnes som en faktor, der har presset AutoBranchen Danmarks medlemsvirksomheder hårdt det sidste år. <p>AutoBranchen Danmark formoder, at et øget momstilsvar for disse biler fremadrettet med stor sandsynlighed vil overvæltes på slutbrugeren, og dermed vil betyde forhøjede bilpriser for den danske befolkning.</p>	
<i>Dansk Erhverv (DE)</i>	<p>DE bifalder umiddelbart den administrative lempelse og den bedre kontrolmulighed, der ligger i forslaget. Det må forventes, at det vil føre til mere lige konkurrencevilkår mellem danske og udenlandske virksomheder.</p> <p>DE påpeger dog, at det på nuværende tidspunkt er svært at få et fuldt overblik over konsekvenserne af ændringen.</p> <p>DE har ingen bemærkninger til de øvrige elementer i lovforslaget.</p>	
<i>Dansk Retursystem A/S</i>	<p>Dansk Retursystem A/S har ingen bemærkninger til lovforslaget</p>	
<i>Danske Shipping- og Havnervirksomheder (DSHV)</i>	<p>DSHV noterer sig, at formålet med ændring i lov om energifgifter af mineralolieprodukter er, at sikre fuld digitalisering igennem EMCS-systemet for mineralolieprodukters bevægelighed i EU</p>	<p>Det bemærkes, at alene varebevægelse, der er pålagt harmoniseret punktafgift, skal indgå i EMCS. Forslaget omfatter således de va-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>uagtet om de er punktafgiftspligtige eller ej. Dette finder DSHV er en positiv udvikling.</p>	<p>rer, som i dag forsendes via blanket 22.069 (beskattede forsendelser). (link til blanket 22.069).</p>
<p><i>Datatilsynet</i></p>	<p>Datatilsynet forudsætter, at reglerne i databeskyttelsesforordningen og databeskyttelsesloven vil blive iagttaget i forbindelse med eventuel behandling af personoplysninger foranlediget af udkastet.</p>	<p>Det kan bekræftes, at datareglerne vil blive iagttaget.</p>
<p><i>Dansk Industri (DI)</i></p>	<p>DI har ingen bemærkninger til lovforslaget.</p>	
<p><i>De Samvirkende Købmænd (DSK)</i></p>	<p>DSK har ikke detaljerede kommentarer til selve forslaget, men har overordnet nedenstående bemærkninger til udkastet.</p> <p><i>Ad revision af cirkulationsdirektivet</i></p> <p>Om det grundlæggende princip i cirkulationsdirektivet om privatpersoners grænsehandel bemærker DSK, at ”eget forbrug” er elastik i metermål. De nuværende vejledende mængder har været gældende i mange år. I de seneste mange år er forbruget af især tobak dog faldet ganske markant. Det betyder, at ”eget forbrug” ved årtusindskiftet rakte til forbrug i en kortere periode end i dag.</p> <p>DSK bemærker, at den franske nationalforsamling den 8. juli 2000 har vedtaget en begrænsning på maksimalt 200 cigaretter pr. person mod tidligere 800 cigaretter.</p>	<p>Det bemærkes, at der ved revisionen af cirkulationsdirektivet ikke kunne opnås enighed mellem EU’s medlemsstater om ændring af reglerne om privatpersoners grænsehandel (direktiv 2008/118/ og det reviderede direktiv 2020/262 art. 32). EU-Kommissionen er derfor ved at undersøge mulighederne for en evt. revision af bestemmelsen.</p> <p>Det franske initiativ vurderes at være i strid med EU-retten. Uanset om EU-Kommissionen måtte vælge at følge op på det franske</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>De 800 cigaretter fremgår da også af artikel 32, og er også gældende i Danmark. DSK henviser i den forbindelse til et ubesvaret spørgsmål til skatteministeren om, hvorvidt Kommissionen har taget initiativ til at stoppe det franske indgreb, som kan følges her https://www.ft.dk/samling/20201/alm-del/SAU/spm/378/index.htm. Hvis Kommissionen de facto lader det franske indgreb bestå, anbefaler DSK, at Danmark følger trop og foretager en lignende lovændring.</p> <p>DSK bemærker, at Skatteministeriet tidligere har beregnet, hvad de markante afgiftsforhøjelser på cigaretter vil medføre af grænsehandel, og det er efter DSKs opfattelse åbenlyst i dansk interesse, at understøtte den valgte sundhedspolitik med en så restriktiv adgang til billige produkter som juridisk muligt.</p> <p><i>Ad afsenderen som hæfter for afgiften ved fjernsalg</i></p> <p>Det fremgår, at det vil være afsenderen, som vil skulle hæfte for afgiften af varer, som sælges ved fjernsalg her til landet fra andre EU.</p> <p>DSK spørger i den forbindelse, hvad der sker, hvis en virksomhed i et andet medlemsland ikke frivilligt indbetaler punktafgift for varer solgt ved fjernsalg. Vil der blive etableret et effektivt samarbejde på tværs af medlemsstaterne med henblik på inddrivelse af gæld til</p>	<p>initiativ, er det regeringens holdning, at den danske lovgivning skal holde sig inden for rammerne af EU-retten.</p> <p>Det bemærkes, at der allerede er fjernsalgsbestemmelser, hvor sælgeren hæfter for afgiften. Som det fremgår af lovforslaget består ændringen således i at ændre 'sælger' til 'afsender'. Skattestyrelsens nuværende praksis for kontrol på fjernsalgsområdet fortsætter derfor uændret, idet det fortsat vil være den udenlandske virksomhed, der hæfter for afgiften i Danmark af de afgiftspligtige varer, som er solgt ved fjernsalg. Kravet vil blive</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>andre medlemsstater eller vil det – i praksis – bero på tilfældigheder om skyldig gæld bliver betalt eller ej.</p> <p>DSK anfører, at det vil være en uheldig situation, hvis fjernsalg på den måde kan blive en form for smutvej til at omgå det høje afgiftsniveau, der sammen med den høje danske enhedsmoms, medfører et afgiftsniveau blandt de højeste i EU.</p>	<p>søgt opkrævet ved hjælp af de bistandsaftaler, der eksisterer på området.</p>
FDM	FDM har ingen bemærkninger til lovforslaget.	
Foreningen af Rådgivende Ingeniører (FRI)	FRI har ingen bemærkninger til lovforslaget.	
FSR – Danske Revisorer	<p>FSR har nedenstående bemærkninger til lovforslaget.</p> <p>Ændringer i punktafgiftslovene <i>Digitalisering</i> FSR ser positivt på den digitale løsning, som har til formål at lette den administrative byrde for virksomhederne, og som skal gøre det muligt at overvåge handel med beskattede varer.</p> <p>FSR bemærker dog, at det i betragtningerne til det omarbejdede cirkulationsdirektiv fremgår, at der ved digitaliseringen skal tages behørigt hensyn til de situationer, hvor en modtager af punktafgifts-</p>	<p>Det bemærkes, at der henvises til betragtning nr. 30 i det omarbejdede cirkulationsdirektiv (Rådets Direktiv (EU) 2020/262). Dette er en videreførelse af betragtning nr. 22 i det gældende cirkulationsdirektiv (Rådets Direktiv</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>pligtige varer, der flyttes under afgiftssuspensionsordningen, ikke er tilknyttet IT-systemet. FSR påpeger i den forbindelse, at der ikke i lovforslaget taget stilling til, hvordan dette hensyn skal tages. FSR mener derfor, at der positivt bør tages stilling til disse situationer, da ændringen efter lovforslaget kan risikere at påføre disse modtagere en større byrde end hidtil.</p> <p>Efter forslaget bemyndiges skatteministeren til at fastsætte de nærmere regler for sikkerhedsstillelse, administration og registrering for de nye registreringstyper som autoriseret modtager, midlertidig autoriseret modtager, autoriseret afsender og midlertidigt autoriseret afsender. Selvom den påtænkte bemyndigelse er specificeret i bemærkningerne, så er skatteministerens bemyndigelse bred. Efter FSRs opfattelse bør regler om sikkerhedsstillelse mv. så vidt muligt indarbejdes i loven af hensyn til retssikkerheden. FSR opfordrer derfor til, at reglerne så vidt muligt fastsættes i loven, og at bemyndigelsesbestemmelsen indskrænkes.</p> <p><i>Udlevering af oplysninger om virksomheders bevillings- og registreringsforhold</i> FSR finder forslaget om udlevering af oplysninger om virksomheders bevillings- og registreringsforhold som et nyttigt initiativ, der</p>	<p>2008/118/EF) og omhandler varer, som flyttes under afgiftssuspensionsordningen. Der er således tale om videreførelse af eksisterende ordninger, som ikke berøres af omarbejdelsen af direktivet. Virksomheder, der heller ikke fremadrettet er tilknyttet EMCS, vil derfor blive vejledt i relevant omfang af Skatteforvaltningen, ligesom tilfældet er i dag.</p> <p>Det bemærkes, at skatteministeren efter gældende ret er bemyndiget til at fastsætte de nærmere regler for administration, registrering og sikkerhedsstillelse for reglerne om varer omfattet af afgiftssuspensionsordningen. På den baggrund vurderes det mest hensigtsmæssigt, at reguleringen for de beskattede varer følger samme opbygning. Lovforslaget er derfor ikke justeret på denne baggrund. Det bemærkes, at der vil blive udstedt en bekendtgørelse, hvoraf de nærmere regler vil fremgå, og at en sådan bekendtgørelse vil blive sendt i høring på normal vis.</p>

Organisation

Bemærkninger

understøtter en effektiv adgang til oplysninger om virksomhederne.

FSR anfører dog, at det nøje bør overvejes, om der ved indførelsen af dette system gives adgang til at indhente oplysninger, som Skatteforvaltningen ellers ikke ville have udleveret til offentligheden. Oplysninger som vel og mærke, omend indirekte, kan afspejle virksomhedernes kommercielle forhold, og som udleveres uden, at virksomheden er bekendt med det. Den, der anmoder om oplysningerne, skal alene oplyse SE-nummer eller CVR-nummer, som er offentligt tilgængelig via Virk.dk. Derfor er der reelt ikke krav om en særlig interesse for, at oplysningerne udleveres.

FSR anfører, at såfremt enhver tidligere har kunnet tilgå oplysningerne ved at tage kontakt til Skatteforvaltningen og i øvrigt ikke har skullet angive en begrundelse, så ses der ikke at være en ændring i retstilstanden, men hvis der reelt bliver en udvidet adgang til oplysningerne, så bør lovforslaget ændres, så der tages hensyn til, at uvedkommende ikke umiddelbart kan få adgang til oplysningerne.

Kommentarer

Med forslaget justeres en allerede vedtaget hjemmel om udlevering af oplysninger, vedtaget med lov nr. 1728 af 27. december 2018.

I dag udleverer Skatteforvaltningen ikke oplysninger om bevilings- og registreringsforhold uden en begrundelse. Lovforslaget er tilpasset, så det fremgår klart, at oplysningerne fremadrettet vil kunne indhentes uden begrundelse, og at flere dermed får adgang til oplysningerne.

Med det foreslåede vil man kunne få be- eller afkræftet, om en virksomhed har bevilling eller er registreret som oplagshaver efter en given lov. Til hvilke formål eller under hvilke betingelser varerne anvendes oplyses ikke. Oplysningen vil ikke kunne stå alene og vil altid skulle følges op af en kopi af den konkrete virksomheds bevilling eller registreringsbevis. Derudover er det stadig den virksomhed, der har bevillingen eller registreringen som oplagshaver, som har ansvaret for at sikre, at virksomheden lever op til kravene for registreringen eller bevillingen. Forslaget skal således ses som et supplement til indhentelsen af kopi af bevilling eller registreringsbevis, f.eks. hvor der ønskes bekræftelse af, om modtagervirksomheden fortsat har en bevilling eller er registreret som oplagshaver.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p><i>Bagatelgrænse for registrering af punktafgifter</i></p> <p>FSR anfører, at forslaget lægger op til en præcisering af den periode, som danner grundlag for at fastsætte, om bagatelgrænsen for indberetning af punktafgiftspligtige varer bliver overskredet.</p> <p>FSR bemærker, at præciseringen indebærer, at bagatelgrænsen for nystiftede virksomheder, der har en regnskabsperiode, som er længere end 12 måneder, skal regnes fra det tidspunkt, hvor virksomheden bliver stiftet. De måneder, som ligger ud over de første 12 måneder efter stiftelsen og indtil begyndelsen af følgende regnskabsår, skal ifølge lovens bemærkninger ikke indgå i beregningen af bagatelgrænsen.</p> <p>FSR anfører, at det fremstår uklart i lovtæksten, hvorvidt 12-månedersperioden for beregning af bagatelgrænsen i de efterfølgende år skal følge regnskabsåret eller en 12-månedersperiode, når regnskabsåret er over 12 måneder i stiftelsesåret.</p> <p>FSR mener, at når hensigten er at præcisere og skabe klarhed for beregning af bagatelgrænsen, bør det</p>	<p>Grundet karakteren af oplysningen og for at skabe den mest effektive løsning imødekommes forslaget om at begrænse adgangen til systemet ikke.</p> <p>Det bemærkes, at udgangspunktet er, at den årlige periode er virksomhedernes regnskabsår. Det betyder, at en virksomhed, som i stiftelsesåret har et regnskabsår i stiftelsesåret, der er længere end 12 måneder, for de efterfølgende år vil skulle anvende regnskabsåret.</p> <p>Det vurderes ikke hensigtsmæssigt at fastsætte særlige beregningsregler for bagatelgrænsen i de tilfælde, hvor regnskabsåret er længere end</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>klart fremgå, hvordan virksomhederne skal forholde sig til månederne ud over 12-månedersperioden. Samtidig kan det fremhæves, at hvis der er en periode, som helt udgår i forhold til beregning af, om bagatelgrænsen bliver overskredet, så kan der ske misbrug af bagatelgrænsen, idet de afgiftspligtige varer blot kan handles i de måneder, som ikke indgår i beregningen. Det kan derfor være hensigtsmæssigt at overveje, om disse måneder i stedet skal indgå i beregningen af bagatelgrænsen, og om ændringen skal bestå i en forhøjelse af bagatelgrænsen i stiftelsesåret.</p> <p><i>Afsendelse og modtagelse af varer, der er overgået til forbrug</i></p> <p>FSR bemærker, at ved afsendelse og modtagelse af varer, der er overgået til forbrug, er det foreslået, at skatteministeren kan fastsætte de nærmere administrative procedurer, som virksomheder og personer skal anvende ved transport af varer.</p> <p>Også på dette punkt bør de mere generelle regler efter FSRs opfattelse fremgå af selve lovteksten.</p> <p>Ændringer i momsloven</p> <p><i>Justering af momsreglerne for udlejningsvirksomheder og køreskoler m.fl.'s salg eller udtagning af motorkøretøjer, jf. lovforslagets § 5, punkt 6.</i></p>	<p>12 måneder, da det vil komplicere regelsættet, hvilket ikke er formålet med bagatelgrænsen.</p> <p>Der henvises til kommentar ovenfor vedr. placeringen af reglerne om de administrative procedurer.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FSR anfører, at det fremgår, at forslaget har til hensigt at sikre, at udlejningsvirksomheder og køreskoler, herunder leasingvirksomheder, ikke skal betale moms af køretøjets registreringsafgift ved salg eller udtagning. Dog skal der fremover betales moms af en evt. fortjeneste ved salg, forudsat der er betalt fuld registreringsafgift ved indkøb/indregistrering af bilen.</p> <p>Videre anfører FSR, at forslaget betyder, at autoforhandlere kan anvende samme regler som udlejningsvirksomheder mv. for beregning af moms ved salg af indregistrerede demonstrations- og udlejningspersonbiler, som forhandleren har anvendt til momsfradragsberettigede formål. For at opnå formålet skelnes der i lovforslaget mellem salg af køretøjer med og uden fortjeneste. Endvidere beskrives udtagningssituationer.</p> <p><i>Generelt</i></p> <p>FSR finder det positivt, at det med forslaget slås endeligt fast, at bilforhandlere får mulighed for at anvende indregistrerede biler i eget regi, uden at dette medfører, at der skal betales moms af hele salgsprisen inkl. registreringsafgift, når den afhændes, jf. SKM2018.25.LSR.</p> <p>SKM2018.25.LSR er efter FSRs opfattelse udtryk for en praksisændring. FSR opfordrer i den forbindelse Skattemyndighederne til at udstede styresignal med mulighed</p>	<p>Skatteministeriet vil orientere Skattestyrelsen om FSRs ønske om udstedelse af et styresignal.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>for evt. genoptagelse af for meget betalt moms.</p> <p>FSR bemærker, at der er tale om komplicerede regler, hvor forståelsen med fordel kan understøttes af regneeksempler, som indsættes i bemærkningerne. FSR har på den baggrund vedlagt et regneark med eksempler, som viser, hvordan FSR forstår de foreslåede regler. For så vidt angår den i regnearket angivne usikkerhed om udtagning af køretøj uden registreringsafgift henvises til nedenstående bemærkning.</p> <p><i>Ad. forslaget bemærkninger punktet 2.6.1. sidste afsnit</i></p> <p>FSR er usikre på, hvordan følgende afsnit skal forstås: ”For autoforhandlere, der har fradragsret for leasingydelser vedrørende demonstrations- og udlejningspersonbiler, og som ikke har været anvendt til indehaverens eller personalets private brug gælder, at disse biler ikke skal anses for at være udtaget, hvilket medfører, at bilerne skal sælges med moms af salgsprisen inklusiv registreringsafgiften.”</p> <p>Hvis en autoforhandler betaler leasingydelser for biler, som de bruger til demonstration og udlejning, så ejer forhandleren ikke disse biler, og sælger derfor heller ikke bilen. Efter FSRs opfattelse går sådanne biler retur til leasingselskabet efter endt leasingperiode, dvs. at de ikke sælges af forhandleren,</p>	<p>Skattestyrelsen vil vejlede om reglerne på normal vis gennem den Juridiske Vejledning.</p> <p>Bemærkningen er taget til efterretning, og lovforslaget er præciseret.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>men af leasingselskabet. FSR mener afsnittet bør præciseres.</p> <p><i>Ad forslaget § 5, punkt 6, bestemmelsens 3. punkt:</i> FSR påpeger, at der savnes en præcisering af, hvad der forstås ved ”sælges med fortjeneste”. Er det i forhold til den oprindelige pris inkl. moms og/eller registreringsafgift, eller skal der foretages en beregning af nettoprisen uden moms og registreringsafgift for at finde ud af, om der er tale om salg med fortjeneste? Dette gælder særligt, når der er sket ændringer i registreringsafgiften fra købs- til salgstidspunktet, fx når de nye registreringsafgiftsberegninger efter CO2udledning træder i kraft.</p> <p><i>Ad forslaget § 5, punkt 6, bestemmelsens 4. punkt:</i> FSR savner en beskrivelse af, hvad der skal forstås ved ”restværdien på udtagningsstidspunktet”. Hvordan fastsættes restværdien? Skal der eksempelvis være en ekstern vurdering, hvis et køreskolekøretøj udtages til ejerens private brug? På samme måde savnes en beskrivelse af og eksempler på, hvordan denne udtagningsbestemmelse hænger sammen med udtagningsreglerne i lovens § 5 - særligt § 5, stk. 4, som træder i kraft på samme tid, som forslaget.</p> <p><i>Ad forslaget § 5, punkt 6, bestemmelsens 5. punkt:</i></p>	<p>Ved salg med fortjeneste forstås, at køretøjets salgspris inklusive registreringsafgift overstiger købsprisen inklusive moms og registreringsafgift. Lovforslaget er tilrettet med nævnte præcisering.</p> <p>Momsgrundlaget for udtagning af varer vil fra den 1. juli 2021 som udgangspunkt være købsprisen for varerne. Købsprisen skal forstås som residualværdien (restværdien) af varen på tidspunktet for udtagningen. Dette kan forstås som markedsprisen. Markedsprisen vil således udgøre købsprisen på tidspunktet for udtagningen mellem uafhængige parter. Desuden bemærkes, at punktet vedrører udtagning af hele bilen, og ikke den ydelse, der består i at benytte bilen til fx private formål.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FSR er usikker på, om hensigten med henvisningen til ”lovens almindelige regler” omfatter både den situation, hvor bilen udtages, og den situation, hvor bilen sælges. Ordlyden dækker umiddelbart kun salgssituationen. FSR finder, at det bør præciseres, om hensigten også er at omfatte udtagningsituationen. Det kunne eksempelvis være et leasingselskab, som udtager et tidligere leaset køretøj til anvendelse som firmabil for en ansat. FSR gør i denne sammenhæng opmærksom på, at biler oftest er at anse som investeringsgoder omfattet af reglerne i momslovens §§ 43 og 44. FSR spørger, om der først (5 år inklusive anskaffelsesåret) skal ske regulering af momsen efter reglerne om investeringsgoder (§§ 43 og 44) og derefter beregning af udtagningsmoms af en ”normalværdi” (jf. nye udtagningsregler pr. 1. juli 2021).</p>	<p>Den nævnte henvisning er ikke møntet på udtagningsituationen. Udtagningsituationen er dog også omfattet af lovens almindelige regler, både når der er tale om endelig udtagning, og når der er tale om udtagning af den ydelse, der består i at benytte bilen til fx private formål, jf. de nye udtagningsregler i momslovens § 5, der træder i kraft den 1. juli 2021.</p> <p>Det bemærkes endvidere, at reguleringsreglerne i §§ 43 og 44, som følge af de kommende udtagningsregler, ikke skal anvendes, når et investeringsgode udtages, fx hvis en varebil udtages til indehaverens private brug. De nye udtagningsregler er beskrevet nærmere Skatteforvaltningens Juridiske Vejledning afsnit D.A.4.3.7.</p>
<i>Skatterevisorforeningen</i>	Skatterevisorforeningen har ingen bemærkninger til lovforslaget.	
<i>Vin & Spiritus Organisationen i Danmark</i>	Vin & Spiritus Organisationen i Danmark har ingen bemærkninger til lovforslaget.	