

grænsningen mellem hobby og erhverv, som ligeledes kendes fra moms- og skattelovgivningen. Hvis en aktivitet hverken kan anerkendes som erhvervsmæssig efter skattelovgivningen (med henblik på fradragsretten i forbindelse med underskud) eller som momspligtig virksomhed efter momslovgivningen, vil anvendelsen af bilen til denne virksomhed ikke anses for at være blandet anvendelse.

Et beslægtet afgrænsningsspørgsmål kan opstå i forbindelse med virksomhed af periodisk karakter eller med momsregistreret virksomhed uden aktivitet. Hvis en periodisk eller sæsonbetonet virksomhed anerkendes som moms- eller lønsumsafgiftspligtig virksomhed eller kan anses for erhvervsmæssig i henhold til skattelovgivningen, må varebilens anvendelse i forbindelse med den pågældende virksomhed ligeledes anses for erhvervsmæssig. Dette kan ses i sammenhæng med, at selv om en momspligtig ligger stille i vinterhalvåret, vil der stadig være fradragsret for moms af driftsomkostninger på køretøjet i denne periode. Er der derimod tale om en momsregistreret virksomhed med ringe eller ingen erhvervsmæssig aktivitet, kan situationen være en anden.

En virksomhed, hvis aktiviteter ophører, kan godt fortsætte med at være momsregistreret. Der skal indsendes momsangivelse, der typisk vil være 0, men der er ingen pligt til at afmelde registreringen. Så længe der ikke sker udbetaling til virksomheden af negativ moms, kan situationen i princippet bestå over en lang periode. Også her vil der være den sammenhæng, at så længe, der indrømmes fradragsret for indgående moms, må anvendelse af varebilen i forbindelse med virksomheden anses for erhvervsmæssig. Er der ingen aktivitet i virksomheden, eller er aktiviteten af en karakter, der falder ind under begrebet hobbyvirksomhed, vil der ikke være fradrag for indgående moms, og varebilens anvendelse kan dermed ikke blive erhvervsmæssig.

Også for biludlejningsvirksomheder vil der kunne forekomme forskellige situationer. En varebil, der udelukkende anvendes til almindelig korttidsudlejning, hvor udlejningsfirmaet er registreret som ejer (bruger), vil være ren erhvervsmæssig, medmindre bilen anvendes privat af virksomhedens indehave(re)/ansatte m.v. At den under den erhvervsmæssige udlejning anvendes privat af lejer er netop led i udlejers erhvervsmæssige virksomhed. Anvendes bilen derimod til leasing med en virksomhed eller fysisk person forskellig fra udlejningsvirksomheden registreret som bruger, vil det være brugerens anvendelse, der er afgørende.

Det kan ikke udelukkes, at der med denne forskel - udlejning afgiftsfrit, men leasing afgiftspligtigt efter brugers anvendelse - vil kunne opstå forsøg på omgåelse ved rubricering af flest mulige forretninger som udlejning. Det er efter færdselsloven den, der har varig rådighed over køretøjet, der anses som bruger, men hverken færdselsloven eller Trafikministeriets bekendtgørelse om registrering fastsætter nogen grænse for, hvornår en rådighed er varig. Rådigheden over køretøjet vil fremgå af den enkelte leje- eller leasingkontrakt, og udgangspunktet vil være, at i det omfang, der efter færdselslovgivningen og registreringsbekendtgørelsen anses for at være krav om registrering som bruger, vil dette også gælde i forhold til tillægsafgiften.

I forbindelse med firmabiler vil der ligeledes kunne forekomme forskellige situationer. Som udgangspunkt vil der her være formodning for blandet anvendelse, men hvis bilen udelukkende anvendes til fritidskørsel og kørsel mellem hjem og arbejde, vil anvendelsen kunne være ren privat.

Under hensyn til, at der således vil kunne forekomme afgrænsningsspørgsmål, er der, jf. neden for, indsat klagebestemmelse med mulighed for indbringelse af sager for Landsskatteretten.

Til nr. 3.

Vægtafgiftssatserne foreslås forhøjet med 300 kr. årligt for varebiler med tilladt totalvægt til og med 2.000 kg. og med 1.000 kr. årligt for varebiler med tilladt totalvægt over 2.000 kg.

Endvidere foreslås tillægget for privat anvendelse fastsat til 750 kr. årligt for varebiler til og med 2.000 kg. og 4210 kr. årligt for varebiler over 2.000 kg.

Til nr. 4.

Tillægget for blandet privat og erhvervsmæssig anvendelse af varebiler fastsættes lige som i den tidligere lov til 50 pct. af tillægget for ren privat anvendelse.

Til nr. 5-8

De foreslåede ændringer er konsekvensændringer.

Til nr. 9.

Vægtafgiftslovens bestemmelser om oplysningspligt udvides med oplysninger om køretøjets anvendelse. Endvidere bemyndiges skatteministeren til efter aftale med justitsministeren at fastsætte nærmere bestemmelser om angivelse af de nævnte oplysninger. Det undersøges i denne forbindelse, om det er muligt at stille krav om, at såfremt køretøjet er registreret ved