

12-måneders periode. Det gælder uanset, om anvendelsen i Danmark er erhvervmæssig eller privat.

- Hvis anvendelsen i udlandet alene er privat, tæller dagen med i forhold til anvendelse af køretøjet på dansk territorium. Det gælder uanset, om anvendelsen i Danmark er erhvervmæssig eller privat.

Den rene private anvendelse i udlandet af en firmabil tæller således alene med i forhold til anvendelsen i Danmark, hvis firmabilen samme dag har været anvendt privat både i Danmark og udlandet. Har bilen alene været anvendt i udlandet og alene i privat henseende, tæller denne dag ikke med hverken i forhold til anvendelsen i Danmark eller i udlandet.

Ved kilometerkriteriet bliver omfanget af den samlede brug af firmabilen i Danmark vurderet i forhold til omfanget af antal kørte kilometer med firmabilen i udlandet i erhvervmæssig henseende. Det betyder, at der bliver lagt vægt på antal erhvervmæssigt kørte kilometer i udlandet i forhold til den samlede kørsel af firmabilen i Danmark, dvs. både privat og erhvervmæssig kørsel, inden for en periode af 12 måneder. Hvis køretøjet inden for den pågældende 12-måneders periode i udlandet i erhvervmæssig henseende har kørt mindre end den samlede kørsel i Danmark, anses køretøjet for i det væsentlige at være anvendt varigt i Danmark eller faktisk på denne måde. Privat kørsel i udlandet eksempelvis ved ferie eller weekendophold tæller ikke med i forhold til antal kørte kilometer i udlandet.

Hvis en firmabil i overensstemmelse med alene et af kriterierne (dagskriteriet eller kilometerkriteriet) ikke er afgiftspligtig i Danmark, har det ingen betydning, at firmabilen opfylder det andet kriterium. Dette betyder, at hvis firmabilen i overensstemmelse med kilometerkriteriet ikke bliver anvendt i det væsentlige varigt i Danmark, bliver køretøjet ikke afgiftspligtigt, selvom firmabilen efter dagskriteriet faktisk i perioden bliver anvendt flere end 183 dage i Danmark. Begge kriterier skal være opfyldt, før en udenlandsk indregistreret firmabil er omfattet af afgiftspligten i registreringsafgiftsloven.

Et udenlandsk indregistreret køretøjs kørsel består af privat og erhvervmæssig kørsel i henholdsvis Danmark og udlandet. Udlandet omfatter i den forbindelse både EU/EØS-lande samt tredjelande. For både dagskriteriet og kilometerkriteriet gælder, at der på den ene side ses på den samlede kørsel i Danmark, dvs. både privat og erhvervmæssig kørsel, og på den anden side på den erhvervmæssige brug af firmabilen i udlandet. Privat kørsel i udlandet tælles ikke med, når det opgøres, om kriterierne er opfyldt.

Ved vurdering af, om der kan opnås afgiftsfritagelse indgår *den erhvervmæssige kørsel i udlandet*, der udgøres af erhvervmæssig kørsel på udenlandsk territorium samt kørsel mellem bopælen i Danmark og arbejdspladsen i udlandet inklusive den del, der foregår i Danmark. *Den samlede kørsel i Danmark* er i denne sammenhæng privat og erhvervmæssig kørsel på dansk territorium, fratrukket den del af kørslen mellem bopælen i Danmark og den udenlandske arbejdsplads, der foregår i Danmark.

Kørsel mellem bopæl og arbejde indgår således i opgørelsen af den erhvervmæssige kørsel. Ved kørsel fra bopælen i Danmark til eksempelvis arbejdspladsen i Tyskland anses hele turen for erhvervmæssig kørsel i udlandet, både i forhold til dagskriteriet og i forhold til kilometerkriteriet.

Skattemæssigt anses kørsel mellem bopæl og arbejde i en firmabil for at være privat kørsel. Dette gælder, uanset om der køres i Danmark eller i udlandet eller både i Danmark og i udlandet. Dette lovforslag ændrer ikke på den skattemæssige behandling af kørsel mellem bopæl og arbejde i en firmabil.

De foreslåede ændringer er ikke til hinder for, at firmabilen også anvendes til private formål, jf. dommens præmis 83. Det er i forhold til registreringsafgiften et anliggende mellem arbejdsgiver og arbejdstager, hvorvidt køretøjet også må anvendes privat. Lig de gældende regler i registreringsafgiftslovens § 3 a kan den herboende hustru efter de foreslåede ændringer også anvende køretøjet til privat kørsel.

De objektive dags- og kilometerkriterier er valgt, fordi de vurderes at være egnet til at sikre en ensartet administration af reglerne.

I forhold til en herboende arbejdstager vil de foreslåede regler om udenlandske firmabiler kun være relevante i de situationer, hvor den udenlandske arbejdsgiver har hjemsted (hovedsæd) eller fast forretningssted i en anden medlemsstat.

De foreslåede ændringer vil ligeledes omfatte herboende selvstændige erhvervsdrivende, der benytter en udenlandsk indregistreret firmabil. Dette har baggrund i, at EF-Domstolen fortolker EF-traktatens artikel 43 (den frie etableringsret), og EF-traktatens artikel 49 (den frie udveksling af tjenesteydelser), parallelt med artikel 39 (arbejdskraftens frie bevægelighed). EF-Domstolen har senest fastslået dette ved Domstolens dom af den 15. december 2005 i de forenede sager C-151/04 og C-152/04 (Claude Nadin, Nadin-Lux SA og Jean-Pascal Durré).

Det foreslås derfor, at de foreslåede ændringer for anvendelse af en udenlandsk firmabil også skal finde anvendelse i den situation, hvor der er tale om en her-