

den faktiske private brug af firmabilen er ikke relevant for beskatningen.

Der skal ske beskatning:

- uanset om arbejdsgiveren er dansk eller udenlandsk,
- uanset i hvilket land arbejdsgiveren har anskaffet bilen,
- uanset om bilen er indregistreret i Danmark eller i et andet land,
- uanset om arbejdsgiveren ejer bilen eller har lejet den, og
- uanset om bilen benyttes i Danmark eller i udlandet, herunder også hvis bilen kun benyttes i udlandet.

Den skattepligtige værdi af fri bil

Den skattepligtige værdi af fri bil beregnes som en procentdel af bilens værdi. Den skattepligtige værdi af en firmabil opgøres som 25 pct. af den del af bilens værdi, der ikke overstiger 300.000 kr. og 20 pct. af resten, jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 1. pkt. Den skattepligtige værdi skal dog altid beregnes af mindst 160.000 kr., jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 2. pkt.

Bilens værdi - værdiansættelse

Det følger af ligningslovens § 16, stk. 4, 5. pkt., at man ved værdiansættelsen af biler, der ikke indregistreres her i landet eller er omfattet af registreringsafgiftslovens § 3 a, stk. 6, skal anvende den værdi, som ville blive lagt til grund ved værdiansættelsen af en tilsvarende bil efter ligningslovens § 16, stk. 4, 3. og 4. pkt. Sidstnævnte bestemmelser regulerer værdiansættelsen af firmabiler, der er indregistreret i Danmark, og hvoraf der skal svares fuld registreringsafgift.

For biler, der er anskaffet højst tre år efter første indregistrering, opgøres bilens værdi i det indkomstår, hvor første indregistrering er foretaget, og i de to følgende indkomstår, til den oprindelige nyvognspris og herefter til 75 pct. af nyvognsprisen, jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 3. pkt. Nyvognsprisen er fakturaprisen, inkl. moms, registreringsafgift, leveringsomkostninger og alt normalt tilbehør, jf. Vestre Landsrets dom af 8. januar 2004 (SKM2004.18.VLD).

For biler, der er anskaffet mere end tre år efter første indregistrering, opgøres bilens værdi til arbejdsgiverens købspris inklusive eventuelle istandsættelsesudgifter, jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 4. pkt.

Firmabiler, som arbejdsgiveren lejer, værdiansættes på samme måde, som firmabiler arbejdsgiveren ejer, det vil sige, som om bilen var erhvervet til eje på tidspunktet for indgåelsen af lejeaftalen.

3.3.2 Forslaget

Som konsekvens af forslaget om ændring af registreringsafgiftsloven, foreslås det at nyaffatte ligningslovens § 16, stk. 4, 5. pkt., om værdiansættelsen af firmabiler, som enten ikke indregistreres i Danmark, eller som er omfattet af forslaget til registreringsafgiftslovens § 1, stk. 4, jf. dette lovforslags § 1, nr. 4. Det foreslås, at sådanne firmabiler skal ansættes til samme værdi som en tilsvarende firmabil, der er indregistreret i Danmark. Det tydeliggøres herved, at alle firmabiler, som stilles til privat rådighed for personer, der er skattepligtige i Danmark, skal ansættes til en værdi, der svarer til værdien af en tilsvarende firmabil, som er anskaffet og indregistreret i Danmark mod betaling af fuld dansk registreringsafgift.

Den foreslåede nyaffattelse af ligningslovens § 16, stk. 4, 5. pkt., svarer til praksis efter den gældende § 16, stk. 4, 5. pkt., om firmabiler, der stilles til privat rådighed for en herboende skattepligtig af en arbejdsgiver, der har hjemsted i udlandet.

3.4 Ophævelse af gebyret for vurdering af nye køretøjer

3.4.1 Gældende ret

For nye biler og motorcykler, der skal afgiftsberigtiges efter registreringsafgiftsloven, men hvor der ikke er anmeldt en pris, fastsættes den afgiftspligtige værdi ved vurdering af køretøjet, og afgiften forhøjes med 500 kr. for motorcykler og 1.000 kr. for biler, jf. lovens § 9, stk. 4 og 5.

3.4.2 Forslaget

Efter denne del af forslaget ophæves det gebyr, der efter gældende regler opkræves, når nye biler og motorcykler skal afgiftsberigtiges på grundlag af en vurderet afgiftspligtig værdi. Forslaget berører fortrinsvis biler og motorcykler, der indføres enkeltvis eller i meget få eksemplarer. Disse typer afgiftsberigtigelse vil blive billigere. For motorcykler er besparelsen 500 kr. og for biler er den 1.000 kr.

Forslaget betyder, at det bliver billigere at indføre og afgiftsberigtige biler og motorcykler enkeltvist.

4. Provenumæssige konsekvenser

4.1 Udenlandske firmabiler – registreringsafgiftsloven

De provenumæssige konsekvenser kan kun skønnes med stor usikkerhed.

Der er kun et begrænset antal udenlandske firmabiler, der betaler ratevis (kvartalsvis) afgift efter gæl-