

betydning for den tidsmæssige udstrækning af anvendelsen. For det andet skal firmabilen i det »væsentlige« anvendes i Danmark. Denne betingelse vedrører omfanget af brugen af firmabilen i Danmark i forhold til omfanget af brugen i udlandet.

EF-Domstolen uddyber ikke nærmere, hvad der skal forstås ved, at et køretøj anses for i det væsentlige at blive anvendt eller faktisk er blevet anvendt på denne måde.

Ved vurderingen af, hvor køretøjet i det væsentligste skal anvendes varigt eller faktisk anvendes på denne måde, foreslås det, at der anvendes såvel et *dagskriterium* som et *kilometerkriterium*. Begge kriterier vurderes i forhold til en samlet 12-måneders periode. Den 12-måneders periode behøver ikke at følge kalenderåret, men kan starte på hvilket som helst tidspunkt i løbet af året og i løbet af et ansættelsesforhold. Efter en 12-måneders periode starter en ny 12-måneders periode. Hvis et ansættelsesforhold varer tre år, indeholder forholdet tre på hinanden følgende 12-måneders perioder.

*Dagskriteriet* indebærer, at hvis køretøjet inden for en periode af 12 måneder skal anvendes eller faktisk er blevet anvendt 183 dage eller mere i Danmark, anses køretøjet som i det væsentlige at være anvendt varigt i Danmark. Modsat gælder det, at hvis køretøjet anvendes mindre end 183 dage i Danmark inden for en periode på 12 måneder, vil der ikke skulle betales dansk registreringsafgift for køretøjet. I praksis indebærer kriteriet, at det antal dage, hvor firmabilen anvendes i Danmark, tælles sammen over en 12-måneders periode.

Hvis den pågældende firmabil samme dag anvendes både i Danmark og i udlandet gælder følgende:

- Hvis anvendelsen i udlandet er helt eller delvist erhvervmæssig, indgår dagen ikke i forhold til de talte dage på dansk territorium i den relevante 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 kørte kilometer i udlandet i erhvervmæssig henseende i forhold til den samlede kørsel af firmabilen i Danmark, dvs. både privat og erhvervmæssig kørsel, inden for en 12 måneders periode. 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 efter det andet kriterium er omfattet af afgiftspligten. 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 og 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 udenlandsk arbejdsplads, der foregår i Danmark.

Kørsel mellem bopælen i Danmark og arbejde indgår således i opgørelsen af den erhvervmæssige kørsel. Ved kørsel fra bopælen i Danmark til eksempelvis i Tyskland anses hele turen for erhvervmæssig kørsel