

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, om køretøjet også må anvendes privat.

#### *Eksempel 1*

En herboende arbejdstager kører dagligt (dvs. mandag til fredag) mellem bopælen i Danmark og arbejdspladsen i Tyskland eller Sverige, og samtidig benyttes køretøjet privat i Danmark i weekenden. Den daglige kørsel mellem bopæl og arbejde foregår både i Danmark og enten i Tyskland eller i Sverige, men efter dagskriteriet tæller denne kørsel ikke med som kørsel i Danmark. Ved 45 arbejdsuger i et år, bliver bilen således efter dagskriteriet brugt erhvervmæssigt 225 dage årligt i udlandet og 140 dage i Danmark. Da firmabilen anvendes mindre end 183 dage i Danmark, vil køretøjet efter det foreslåede dagskriterium ikke i det væsentlige blive anvendt varigt i Danmark. Køretøjet vil dermed ikke være afgiftspligtigt efter registreringsafgiftsloven.

#### *Eksempel 2*

En herboende arbejdstager både arbejder og overnatter i arbejdsstaten i udlandet mandag til fredag. Firmabilen benyttes til kørsel til og fra bopæl og arbejdspladsen henholdsvis mandag og fredag. Køretøjet benyttes desuden i Danmark i weekenderne. Køretøjet bliver i løbet af en arbejdsuge anvendt fire dage i Danmark. I forhold til dagskriteriet er det alene to af dagene, der tæller med i forhold til anvendelsen i Danmark. Dette skyldes, at kørslen to af dagene – henholdsvis mandag og fredag – foregår både i Danmark samt i udlandet i erhvervmæssig henseende, og derfor indgår disse to dage ikke i optællingen af antal dage i Danmark. Ved 45 arbejdsuger i løbet af en 12-måneders periode, vil køretøjet efter dagskriteriet blive brugt ca. 140 dage i Danmark (45 uger á 2 dage og 7 uger á 7 dage). Da firmabilen anvendes mindre end 183 dage i Danmark, vil den efter det foreslåede dagskriterium ikke i det væsentlige blive anvendt varigt i Danmark. Køretøjet vil dermed ikke være afgiftspligtigt efter registreringsafgiftsloven.

#### *Eksempel 3*

En herboende selvstændigt erhvervsdrivende bliver tilknyttet et projekt i udlandet. Situationen er omfattet af enten traktatens artikel 43 eller 49. Projektet medfører, at vedkommende i projektperioden i længere perioder, f.eks. syv måneder ad gangen, primært skal opholde sig, dvs. overnatte og arbejde i udlandet. Efter dagskriteriet bruges firmabilen i Danmark i ca. fem måneder, svarende til ca. 150 dage. Da firmabilen anvendes mindre end 183 dage i Danmark, vil den efter det foreslåede dagskriterium ikke i det væsentlige blive anvendt varigt i Danmark. Køretøjet vil dermed ikke være afgiftspligtigt efter registreringsafgiftsloven.

#### *Eksempel 4*

En herboende arbejdstager er ansat ved et tysk firma, som sælger på det danske marked. Arbejdstageren kører derfor primært i Danmark, men kører ca. en gang ugentligt til Tyskland for at deltage i møder og lign.

Da firmabilen efter dagskriteriet anvendes ca. 50 dage årligt i udlandet og ca. 315 dage i Danmark, bliver firmabilen anvendt flere end 183 dage i Danmark, og vil efter dagskriteriet således i det væsentlige blive anvendt varigt i Danmark.

Hvis firmabilen ligeledes efter kilometerkriteriet i det væsentlige bliver anvendt varigt i Danmark, er køretøjet afgiftspligtigt i henhold til registreringsafgiftsloven.

Modsat hvis firmabilen efter kilometerkriteriet derimod ikke i det væsentlige bliver anvendt varigt i Danmark, er køretøjet ikke afgiftspligtigt efter registreringsafgiftsloven.

#### *Eksempel 5a*

En herboende arbejdstager er ansat ved et tysk firma som sælger på både det danske og det svenske marked. Arbejdstageren kører erhvervmæssigt i Sverige tre dage ugentligt og resten af tiden i Danmark. Den erhvervmæssige kørsel i Sverige er 27.000 km årligt, den erhvervmæssige kørsel i Danmark er 18.000 km, og den private kørsel i Danmark er 5.000 km. Der er ca. 45 arbejdsuger i løbet af en 12-måneders periode.

Da firmabilen anvendes ca. 135 dage i udlandet og ca. 230 dage i Danmark, anses firmabilen efter dagskriteriet for i det væsentlige at blive anvendt varigt i Danmark.

Da firmabilen anvendes 27.000 km erhvervmæssigt i udlandet og 23.000 km samlet i Danmark (erhvervmæssig og privat kørsel) bliver firmabilen ikke efter kilometerkriteriet i det væsentlige anvendt varigt i Danmark.