

sen af firmabiler, der ikke indregistreres her i landet. For det andet omhandler bestemmelsen værdiansættelsen af firmabiler, der er omfattet af registreringsafgiftslovens § 1, stk. 4, som affattet ved dette lovforslags § 1, nr. 4. Sådanne biler kan være indregistreret i Danmark eller kan forblive indregistreret i udlandet, jf. registreringsafgiftslovens § 3 a, stk. 8, som affattet ved dette lovforslags § 1, nr. 5. Det er uden betydning for værdiansættelsen af firmabilen, om der skal betales afgift efter reglerne i registreringsafgiftslovens § 3 a, som affattet ved dette lovforslags § 1, nr. 5.

Ved værdiansættelsen af de firmabiler, der er omfattet af forslaget til ligningslovens § 16, stk. 4, 5. pkt., skal man anvende den værdi, som efter ligningslovens § 16, stk. 4, 3. og 4. pkt., ville blive lagt til grund ved værdiansættelsen af en tilsvarende bil, som er indregistreret her i landet, og som er pålagt fuld registreringsafgift.

Efter ligningslovens § 16, stk. 4, 3. pkt., gælder, at hvis arbejdsgiveren har anskaffet bilen højst tre år efter første indregistrering, fastsættes bilens værdi i det indkomstår, hvor bilen er indregistreret første gang og i de to følgende indkomstår til den oprindelige nyvognspris. Det gælder uanset hvem, der var ejer af bilen på tidspunktet for første indregistrering. I det fjerde indkomstår efter første indregistrering og i de efterfølgende indkomstår beregnes den skattepligtige værdi af 75 pct. af nyvognsprisen. Nyvognsprisen er fakturaprisen, inkl. moms, registreringsafgift, leveringsomkostninger og alt normalt tilbehør, jf. Vestre Landsrets dom af 8. januar 2004 (SKM2004.18.VLD).

Firmabiler, der er omfattet af den foreslåede § 16, stk. 4, 5. pkt., og som er anskaffet højst tre år efter første indregistrering, skal værdiansættes til den oprindelige nyvognspris for en tilsvarende bil, som er indregistreret her i landet. Værdiansættelsen skal ske efter et skøn over, hvad fakturaprisen for en tilsvarende bil, inkl. moms, registreringsafgift, leveringsomkostninger og normalt tilbehør, ville udgøre her i landet på tidspunktet for første indregistrering. I det indkomstår, hvor bilen er indregistreret første gang og i de to følgende indkomstår værdiansættes bilen til denne skønsmæssigt fastsatte nyvognspris, og derefter til 75 pct. af denne pris.

Efter ligningslovens § 16, stk. 4, 4. pkt., gælder, at hvis arbejdsgiveren har anskaffet bilen mere end tre år efter første indregistrering, opgøres bilens værdi til arbejdsgiverens købspris inkl. eventuelle istandsættelsesudgifter. Tilsvarende gælder, hvis firmabilen er en tidligere hyrevogn, der er anskaffet uden berigtigelse af registreringsafgift.

Firmabiler, der er omfattet af den foreslåede § 16, stk. 4, 5. pkt., og som er anskaffet mere end tre år efter første indregistrering, skal værdiansættes efter et skøn over, hvad købsprisen inkl. eventuelle istandsættelsesudgifter for en tilsvarende bil ville være her i landet på anskaffelsestidspunktet.

Ved vurderingen af, om firmabilen er en »ny« eller en »gammel« firmabil, jf. ligningslovens § 16, stk. 4, 3. og 4. pkt., lægges vægt på tidspunktet for en eventuel udenlandsk indregistrering.

Eksempel 1

Den skattepligtige er bosat i Danmark. Han er ansat hos en arbejdsgiver, der har hjemsted i Sverige. Han får en firmabil til privat rådighed af arbejdsgiveren. Firmabilen er anskaffet i Sverige samme år (indkomstår 1), som den er indregistreret første gang i Sverige. Firmabilen skal anvendes i Danmark i et omfang, som medfører, at bilen skal afgiftsberigtiges efter registreringsafgiftslovens § 3 a, jf. dette lovforslags § 1, nr. 4. Den skattepligtige værdi af firmabilen skal beregnes af bilens værdi. Bilens værdi i indkomstår 1, 2 og 3 er nyvognsprisen for en tilsvarende bil, der er indregistreret i Danmark i år 1. I indkomstår 4 og følgende indkomstår er bilens værdi 75 pct. af denne nyvognspris.

Hvis arbejdsgiveren i stedet havde anskaffet bilen i Sverige i år 4 (dvs. i fjerde år efter bilen er indregistreret første gang), ville bilens værdi være den købspris inkl. eventuelle istandsættelsesudgifter, som man i år 4 kunne anskaffe en tilsvarende bil for her i landet.

Den skattemæssige behandling vil være den samme, hvis arbejdsgiveren har hjemsted i Tyskland, og firmabilen var anskaffet i Tyskland.

Eksempel 2

Den skattepligtige er bosat i Danmark. Hun er ansat hos en arbejdsgiver, der har hjemsted i Sverige. Hun får en firmabil til privat rådighed af arbejdsgiveren. Firmabilen er anskaffet i Sverige samme år (indkomstår 1), som den er indregistreret første gang i Sverige. Firmabilen skal anvendes både i Danmark og i Sverige, men dog således, at anvendelsen i Danmark har så ringe et omfang, at bilen ikke skal afgiftsberigtiges efter registreringsafgiftslovens § 3 a, jf. dette lovforslags § 1, nr. 4. Den skattepligtige værdi af firmabilen skal beregnes af bilens værdi. Bilens værdi i indkomstår 1, 2 og 3 er nyvognsprisen for en tilsvarende bil, der er indregistreret i Danmark i år 1. I indkomstår 4 og følgende indkomstår er bilens værdi 75 pct. af denne nyvognspris.