

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 3

Den skattepligtige er bosat i Sverige. Han er ansat hos en arbejdsgiver, der har hjemsted i Danmark. Han får en firmabil til privat rådighed af arbejdsgiveren. Arbejdsgiveren har leaset firmabilen i Sverige samme år som bilen er indregistreret første gang i Sverige. Firmabilen skal anvendes både i Danmark og i Sverige. 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 leaset bilen 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 den skattepligtige er bosat i Tyskland, og firmabilen var leaset i Tyskland.

#### Eksempel 4

Den skattepligtige er bosat i Sverige. Hun er ansat hos en svensk arbejdsgiver, som har fast driftssted i Danmark. Hun udfører arbejde i Danmark og skal derfor beskattes i Danmark. Hun får en firmabil til privat rådighed af arbejdsgiveren. Firmabilen er anskaffet samme år (indkomstår 1), som den er indregistreret første gang i Sverige. Firmabilen skal anvendes i Danmark i forbindelse med arbejdet her. Den skal også anvendes i Sverige. 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 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 den skattepligtige er bosat i Tyskland, og firmabilen var anskaffet i Tyskland.

#### Til § 3

Til stk. 1

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Det fremgår af EF-Traktatens artikel 228, stk. 1, at såfremt EF-Domstolen fastslår, at en medlemsstat ikke har overholdt en forpligtelse, der påhviler den i medfør af traktaten, skal staten gennemføre de nødvendige foranstaltninger til dommens opfyldelse. Heri ligger efter EF-Domstolens faste praksis, at en medlemsstat straks efter afsigelsen af en dom skal iværksætte foranstaltninger med henblik på at opfylde dommen så hurtigt som muligt. Hvis EF-Domstolen har fastslået, at visse lovbestemmelser er i strid med EF-Traktaten, skal lovgivningsmagten således ændre de pågældende bestemmelser for at bringe disse i overensstemmelse med traktaten. Fra dommens afsigelse og indtil en lovændring træder i kraft, kan det være nødvendigt at tilrette administrationen af de gældende regler i overensstemmelse med dommen.

Ved dom af 15. september 2005, i sag C-464/02 (firmabildommen), Kommissionen mod Danmark, tilsidesatte EF-Domstolen det nuværende kriterium i registreringsafgiftsloven, hvorefter ansættelsesforholdet skal være den ansattes hovederhverv. I stedet lagde EF-Domstolen vægt på, jf. præmis 76 og 77, at »når en firmabil i det væsentlige skal anvendes varigt i Danmark, eller når den faktisk anvendes på denne måde... er det lovligt for Danmark at opkræve registreringsafgift af et køretøj, der af et selskab, som har sit hjemsted i en anden medlemsstat, stilles til rådighed for en dansk bosat arbejdstager«.

På baggrund af dommen bad Skatteministeriet SKAT at administrere reglerne i overensstemmelse med dommen. SKAT udsendte i den forbindelse en meddelelse om den ændrede praksis, SKM2005.387.TSS, af 27. september 2005. Det følger bl.a. af denne meddelelse, at indtil Folketinget har vedtaget en lovændring, skal der ved administrationen af reglerne foretages følgende ændringer:

- »Der kan ikke stilles krav om, at beskæftigelsen ved den udenlandske virksomhed, der stiler firmabilen til rådighed, skal være den ansattes hovederhverv.
- En udenlandsk firmabil stillet til rådighed for en herboende, der har en bibeskæftigelse i den udenlandske virksomhed, vil således kunne godken-