



Statsrevisoranmodning

Undersøgelse af registreringsafgift på brugte køretøjer

For brugte køretøjer gælder, at køretøjets afgiftspligtige værdi skal fastsættes som den almindelige pris uden registreringsafgift, jf. registreringsloven § 10, stk. 1¹. Reglerne gælder primært for brugte køretøjer, hvor der ikke tidligere er betalt fuld registreringsafgift, dvs. brugte køretøjer, der importeres fra udlandet, og eller som tidligere har kørt under en leasingaftale.

Fastsættelse af køretøjets almindelige pris kan udføres af virksomheder, der er registreret hos told- og skatteforvaltningen (den såkaldte selvangiverordning). Registrerede virksomheder kan dels angive afgiften af et køretøj og dels periodevis betale afgiften af køretøjer, som virksomheden har angivet afgiften af, jf. registreringsloven §§ 14 og 15.

Den afgiftspligtige værdi af et brugt køretøj er køretøjets almindelige pris, indbefattet merværdiafgift, men uden afgift efter registreringsafgiftsloven, ved salg til bruger her i landet. Værdien af et brugt køretøj ansættes med udgangspunkt i prisen for et tilsvarende brugt køretøj eller for et køretøj af så vidt muligt tilsvarende mærke og model i normalt vedligeholdt stand, jf. bekendtgørelsen om registreringsafgift, § 26, stk. 1-2².

Statsrevisorerne anmoder Rigsrevisionen om at undersøge:

- Om Skatteministeriet har udmøntet bestemmelserne i registreringsafgiftsloven og bekendtgørelsen om registreringsafgift, så der er etableret et tilstrækkeligt grundlag for retvisende fastsættelser af brugte køretøjers almindelige pris og afgiftspligt?
- I hvilket omfang selvangiverordningen (registreringsloven §§ 14-15) rummer risiko for, at de registrerede virksomheder angiver uensartede eller direkte forkerte afgifter?

¹ LBK nr. 1194 af 2. juni 2021 om registreringsafgift af motorkøretøjer m.v.

² . Bekendtgørelse nr. 1030 af 25. maj 2021 om registreringsafgift.

13. juni 2022

Godkendt på
statsrevisormødet 13.
juni 2022



- Om - og i hvilket omfang - Motorstyrelsen udnytter de kontrol- og sanktionsmuligheder, der fremgår af bestemmelserne i registreringsafgiftsloven?
- Om staten eventuelt har lidt et provenutab i forbindelse med forkerte eller utilstrækkelige værdifastsættelser efter registreringsafgiftslovens § 10?
- Hvad er baggrunden for at man har afviklet selvanmelderordningen vedrørende værdiansættelsen af eksportkøretøjer, men fastholdt at registrerede virksomheder fortsat selv kan angive og betale afgiften på andre områder?

Baggrund

I 2008 blev de danske regler om forholdsmæssig registreringsafgift - på baggrund af EU-dom – ændret således, at man kunne betale på grundlag af en nedskrivning af køretøjets værdi over 13 år og mulighed for at genberegne den forholdsmæssige afgift på grundlag af det faktiske værditab i leasingperioden. Det er en del af registreringslovens selvangiverordning, at selvangiver selv ansætter værdien af køretøjet efter registreringsafgiftslovens § 10. I 2017 indførtes der såkaldte genberegningsregler, hvor registreringsafgiften skal genberegnes efter (nu) senest 3 måneder. Reglerne om værditabsberegning og selvangiverordningen er også en del af genberegningsreglerne. Motorstyrelsen foretager stikprøvevis kontrol.

Det har imidlertid vist sig, at reglerne giver mulighed for, at der foretages

- Vidt forskellige værdifastsættelser af samme typer køretøjer og dermed betales vidt forskellige registreringsafgifter (forholdsmæssigt) for samme typer af brugte køretøjer.
- At der i forbindelse med korttidsleasing og i forbindelse med afmelding af køretøjet er risiko for, at der reelt ikke betales registreringsafgift for køretøjet i perioden.

Statsrevisorerne og Rigsrevisionen afgav Beretning nr. 4/2018 om refusion af registreringsafgift ved eksport af brugte køretøjer i november 2018. Ifølge beretningen havde der været misbrug af ordningen, hvor selvanmeldere uberettiget havde fået udbetalt eksportgodtgørelse til køretøjer, der ikke var berettiget hertil, og hvor køretøjer var blevet værdisat for højt. Statsrevisorerne fandt Skatteministeriets forvaltning og kontrol meget utilfredsstillende, og fandt det meget utilfredsstillende at Skatteministeriets kontrolindsats ikke havde afspejlet SKATs viden om misbruget. Beretningen gav Skatteministeriet anledning til at øge kontrolindsatsen og til 1. juli 2020 at afskaffe selvanmelderordningen, idet Motorstyrelsen fremover selv ville værdiansætte alle eksportkøretøjer.