

Skatteministeriet
Lovgivningogoekonomi@skm.dk
Cc: caj@skm.dk og moez@skm.dk

SKM J.nr. 2023-2160

Vesterbrogade 32
1620 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2023-029456

16. august 2023

Høringsvar til forslag til lov om ændring af registreringsafgiftsloven, lov om registrering af køretøjer og brændstofforbrugsafgiftsloven (Forbedringer af motorlovgivningen m.v.)

Skatteministeriet har 26. juni 2023 sendt udkast til forslag til lov om ændring af registreringsafgiftsloven, lov om registrering af køretøjer og brændstofforbrugsafgiftsloven (Forbedringer af motorlovgivningen m.v.) i høring.

Danske Advokater takker for muligheden for at afgive høringssvar. Forslaget har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg. Gennemgangen af udkastet har givet anledning til følgende bemærkninger.

Det fremgår indledningsvis til bemærkningerne til lovforslaget, at lovforslaget har til formål at gennemføre en række forbedringer af motorlovgivningen med henblik på at fremme og styrke regelefterlevelsen og lette administrationen, hvilket formål Danske Advokater har taget afsæt i ved udarbejdelse af bemærkninger til forslaget.

I henhold til forslagens § 1, nr. 1, er der fremsat forslag om, at afgiftsfritagne køretøjer med tilladelse til erhvervmæssig persontransport, fx taxier, lejlighedsvis må køre med småforsendelser uden ledsager og foretage kørsel for sociale myndigheder, når taksten for passagertransport finder anvendelse.

Det er Danske Advokaters vurdering, at bestemmelsen om, at taksten for passagertransport skal finde anvendelse, skaber en uklarhed i forhold til vurderingen af hvilken takst, der skal finde anvendelse. Mange vognmænd yder rabat til virksomheder og offentlige myndigheder i forbindelse med udførsel af persontransport.

Danske Advokater vil derfor opfordre til, at følgende udgår af bestemmelsen ”men efter taksten for passagertransport”, da dette krav ikke kan anses for at være tidssvarende til den måde, som taksterne for passagertransport fastsættes på i dag.

I henhold til forslaget § 1, nr. 4, er der fremsat forslag om, at køretøjer, der benyttes af hospitaler, sygehuse, lægehuse og lignende, der specielt er indrettet og udelukkende anvendes til brug for tapning af blod, fritages for afgift. For at kunne opnå fritagelse, må der kun befordres personer, der er nødvendigt personale ved tapning af blod.

På baggrund af bestemmelsen om mandskabsvogne har Danske Advokater erfaret, at der har udviklet sig en meget restriktiv praksis for, hvilke personer, der må medbringes i køretøjet, herunder hvad disse personer må medbringe, for at fritagelsen kan opretholdes. Praksis i forhold til mandskabsvogne har udviklet sig således, at flere virksomheder hellere anskaffer sig to varebiler frem for at have én mandskabsvogn, da virksomheden umuligt kan varetage sine erhvervsmæssige opgaver i forhold til den restriktive fortolkning af bestemmelsen om mandskabsvogne.

Hvis der i forbindelse med fritagelsen af køretøjer, som er specialindrettede, stilles krav om, at der kun må befordres personer, der er nødvendige ved tapning af blod, *er det Danske Advokaters vurdering*, at dette kan føre til u hensigtsmæssigheder i forhold til hospitaler, sygehuse, lægehuse og lignendes udførelse af opgaverne, som de pågældende køretøjer bliver anvendt til i forbindelse med transport af blod.

Danske Advokater vil opfordre til, at der er alene stilles krav om, at køretøjerne skal være specialindrettede til brug for tapning og transport af blod for at kunne være fritaget for afgift. Herved sikres det, at køretøjerne kan bruges til alle former for transport af blod og have det rette personale med for at kunne behandle blodet korrekt under transporten.

I henhold til forslaget § 1, nr. 10, er der fremsat forslag om, at der for importerede køretøjer kun skal være et afgiftsloft på køretøjerne, hvis de er mere end 5 år gamle. Hvis importerede køretøjer er under 5 gamle, vil det med lovforslaget blive muligt at fastsætte den afgiftspligtige værdi til en højere værdi, end hvad den oprindelige pris har været som ny.

Danske Advokater opfordrer til, at det nærmere defineres, hvad der skal forstås ved begrebet "køretøjets oprindelige pris som nyt", når et køretøj er importeret. *Danske Advokater opfordrer desuden til* en nærmere definition af, hvordan køretøjets nypris skal fastsættes skønsmæssigt, hvis man mener, at det skal være nødvendigt at indføre en bestemmelse om, at det skal være muligt at fastsætte den afgiftspligtige værdi for et brugt køretøj til en højere pris end nyprisen, når køretøjet er under 5 år gammel.

I henhold til forslaget § 1, nr. 1, er der fremsat forslag om, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler for sikkerhedsstillelsen efter stk. 1, nr. 5.

I henhold til bemærkningerne til det fremsatte forslag fremgår det, at registreringsafgiftslovens ønskes ændret, efter Motorstyrelsen har tabt en række sager, hvor Motorstyrelsen har stillet krav om en sikkerhed, der ikke har været proportional med den risiko, som har været forbundet med at lade den pågældende virksomhed registrere for registreringsafgift.

Med det fremsatte forslag forstår Danske Advokater forslaget således, at Skatteministeriet ønsker hjemmel til at fastsætte krav om en sikkerhedsstillelse, der

ikke er proportional med den risiko, der er forbundet med registrering af virksomheden for registreringsafgift.

Der er i henhold til bemærkningerne lagt op til, at der ikke skal være hjemmel til at nedsætte sikkerhedsstillelsen til et beløb svarende til minimumskravet på 500.000 kr., hvis der ikke er nogen risiko forbundet med den pågældende virksomhed. Med bemærkningerne er der lagt op til, at der alene skal være adgang til at øge sikkerhedsstillelsen i forhold til en trappemodel fastsat af Skatteministeriet.

Både ud fra et retssikkerheds- og erhvervsmæssigt synspunkt er det *efter Danske Advokaters vurdering* uhensigtsmæssigt, at virksomheder, som i enhver henseende indretter sig i overensstemmelse med den lovgivning, som de er underlagt og altid har betalt sine skatter og afgifter rettidigt, skal blive mødt med krav om store sikkerhedsstillelser, som ikke er proportionale med den risiko, der er forbundet med registreringen. Dette fører både til lukning af mindre virksomheder og skaber en større usikkerhed for statskassen. Efter almindelige forvaltningsretlige principper synes det tillige at være endog særdeles problematisk, at der ikke er proportionalitet mellem risiko og sikkerhedsstillelse.

Efter indførelse af bestemmelsen om øget krav til sikkerhedsstillelse ved lov nr. 1195 af 14. november 2017 blev en række virksomheder afmeldt for registrering for registreringsafgift, idet de ikke havde mulighed for at imødekomme det krav, som Motorstyrelsen havde fremsat til sikkerhedsstillelsens størrelse. Dette førte til, at flere mindre virksomheder gik over til eksterne afgiftsberegnere, hvilket førte til, at statskassen er blevet unddraget store beløb i registreringsafgift. Det formål, som lovgiver med loven ønskede at tilgodesee, blev således ikke tilgodeset.

Krav om øget sikkerhedsstillelse i forslaget kan således *efter Danske Advokaters vurdering* få den modsatte effekt af det, der ønskes. Det vil *efter Danske Advokaters vurdering* være mere hensigtsmæssigt, at der bliver foretaget en egentlig risikovurdering af de enkelte virksomheder og at der fastsættes krav om en sikkerhedsstillelse, der er proportional med den risiko, der reelt er forbundet med virksomheden. Det er ikke og kan ikke være en umulighed for Motorstyrelsen at foretage en sådan risikobaseret tilgang til fastsættelsen af sikkerhed.

Ønsket om at opnå beføjelse til at kunne undlade at foretage en risikovurdering af virksomheden i nedadgående retning, kan på ingen måde i samfundsmæssig henseende være hensigtsmæssig.

I henhold til forslagets § 1, nr. 13, er der fremsat forslag om, at det ikke skal være muligt for selvanmeldere og selvangivere at ændre i månedsangivelsen over afgiftsberigtigede køretøjer efter indregistrering i Køretøjsregisteret. Forslaget er fremsat med henblik på at undgå svig.

Danske Advokater finder det ikke hensigtsmæssigt, at en virksomhed afskæres adgangen til at foretage rettelser, hvis der konstateres fejl. Det bør være muligt både for virksomhederne og myndighederne at korrigere fejl.

Ud fra et retssikkerhedsmæssigt synspunkt bør enhver virksomhed inden for den ordinære forældelsesfrist have adgang til at berigtige fejl. Også almindelige forvaltningsretlige principper tilsiger dette. For at undgå svig, kan man vælge, at

virksomhederne ikke kan foretage korrektionerne direkte i køretøjsregisteret, men at de indsendes manuelt, således at de undergives en nærmere prøvelse.

Afsluttende bemærkninger

Vi står altid gerne til rådighed for uddybende spørgsmål eller dialog.

Med venlig hilsen

Susanne Bager
Juridisk konsulent
Danske Advokater
sub@danskeadvokater.dk

Diana Mønniche
Advokat
Bestyrelsesmedlem
Danmarks Skatteadvokater