

Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2010-1504-01
Afgørelse truffet:	15. april 2010
Afgørelse offentliggjort:	xx. oktober 2010
Afgiftsår:	2004
Emne:	Afgift
Emne-ord:	Import, motorkøretøj, værdiafgift, fakturaværdi, mellemmand

Resume

Klagen vedrører opgørelsen af værdiafgiften for et motorkøretøj indført til Grønland i 2004. Afgiftsmyndigheden anså samtlige anskaffelsesudgifter for at indgå i fakturaværdien uden hensyn til, om disse var betalt til sælger eller til en mellemmand. Skatterådet stadfæstede den foretagne afgiftsberegning.

Sagens faktiske forhold

I september 2004 indførte klager et motorkøretøj årgang 2001 fra Canada til Grønland. Ved indførelsen betalte klager indførelsesafgift beregnet på grundlag af en af klager fremlagt faktura nr. XX97 for "motorkøretøj årgang 2001" kr. 75.900. Fakturaen var udstedt af NN.

I november 2008 meddelte afgiftsmyndigheden, at man var kommet i besiddelse af yderligere faktura nr. XX96 kr. 48.050 for "logistics and shipping" og faktura nr. XX22 kr. 5.200 for "tires w/studs", begge betalt af klager til NN i forbindelse med klagers køb af motorkøretøjet. Afgiftsmyndigheden agtede at forhøje indførselsafgiften, idet de to fakturabeløb skulle indgå i afgiftsgrundlaget sammen med den oprindeligt fremlagte faktura nr. XX97.

I efterfølgende brevveksling mellem klager og afgiftsmyndigheden blev det godtgjort, at faktura nr. XX22 kr. 5.200 var betaling for afgiftsfrie vinterdæk. Faktura nr. XX22 udgik herefter af afgiftsgrundlaget.

Efter klagers oplysning var faktura nr. XX96 kr. 48.050 klagers betaling til NN for at finde bilen og transportere den til Nuuk. Klager bestred, at disse udgifter skulle indgå i afgiftsberegningen. Klager begrundede dette med, at alene faktura nr. XX97 kr. 75.900 var udtryk for bilens værdi, idet NN havde fungeret som mellemmand ved klagers erhvervelse af bilen, og bilag nr. XX97 godtgjorde NN for det beløb, som han som mellemmand havde betalt sælger for motorkøretøjet. Afgiftsmyndigheden fastholdt, at faktura nr. XX96 kr. 48.050 skulle indgå i afgiftsgrundlaget, dog fratrukket udgiften til fragt mellem udskibningshavn og Grønland. Klager efterkom ikke en opfordring til at oplyse om udgiften til fragt mellem udskibningshavn og Grønland, og afgiftsmyndigheden foretog derfor en skønsmæssig ansættelse af fragtudgiften til kr. 15.000.

Beregning af afgiftsgrundlaget blev herefter forhøjet fra kr. 75.900 til kr. 108.950, nemlig summen af faktura XX97 kr. 75.900 og faktura XX96 kr. 48.050 fratrukket kr. 15.000.

Regler og praksis

Landstingslov nr. 19 af 30. oktober af 19. maj 1992 om indførelsesafgifter.

- § 1, stk. 1, nr. 21, litra a:
 - a) *Personbiler: Der svares afgift med et fast beløb på 50.000 kr. plus 100 % af den del af fakturaværdien, der overstiger 50.000 kr., men ikke 150.000 og 125 % af resten.*

Hjemmestyrets bekendtgørelse nr. 8 af 21. marts 2000 om ind- og udførsel af varer.

- § 1, stk. 2:
Ved fastsættelse af vægt, mål og værdi m.m. finder de af det danske toldvæsen fulgte regler tilsvarende anvendelse.
- § 20, stk. 1:
Udgør varens fakturaværdi grundlaget for afgiftsberegningen, er den fakturapris, der danner grundlag for værdiansættelsen, varens nettopris, dvs. den pris, der faktisk er betalt forud for indførelstidspunktet, eller som skulle betales, hvis afregningen fandt sted på indførelstidspunktet. Dette indebærer, at enhver rabat eller anden prisnedsættelse kan fradrages ved fastsættelsen af værdien, såfremt rabatten bringer prisen i overensstemmelse med det beløb, der er betalt eller skal betales. Det er en betingelse, at rabatten vedrører de varer, der skal værdiansættes. Tilbagevirkende rabatter kan ikke fradrages.

Fakturaværdien er bilens afgiftspligtige værdi, dvs. grundlaget for beregningen af indførelsesafgiften. Ved fakturaværdi forstås varens nettopris, altså den samlede pris for bilen, der faktisk er betalt eller som skal betales ved indførelsestidspunktet.

Ved beregningen af indførelsesafgiften indgår bla. følgende elementer i fakturaværdien:

- udgifter til bilens anskaffelse (dvs. bilens oprindelige salgspris)
- udgifter til anskaffelse af ekstraudstyr ved motorkøretøjets anskaffelse
- udgifter til forbedringer og reparationer af motorkøretøjet
- forhandlerens avance
- transport og forsikringsudgifter frem til motorkøretøjets ankomst til udskibningshavnen. Ved udskibningshavn forstås den havn, hvorfra bilen afsendes til Grønland
- særskilte udgifter til håndtering i udskibningshavnen, eks. Lagerleje mv.

Efter international praksis på toldområdet skal udgifter til leverandørens agent eller anden mellemmand, der har medvirket ved salget, medregnes i toldværdien. Det gælder uanset om udgiften benævnes provision, kommission, kurtage eller mæglerhonorar, og uanset om udgiften beregnes som en procentdel af fakturaprisen eller som et specifikt beløb. Det gælder endvidere uanset om udgiften fremgår af handelsfakturaen eller af separat faktura fra leverandøren eller mellemmanden. I særlige tilfælde skal

indkøbsprovision ikke medregnes i toldværdien. Indkøbsprovision vil som udgangspunkt være begrænset til situationer, hvor en erhvervsdrivende som led i sin virksomhed har en kontraktagent, som bistår med indkøb af varer i udlandet. Normalt vil der findes en skriftlig aftale, som fastlægger pligter og rettigheder for importør og agent, og oftest vil agentens opgaver bestå af udvælgelse, kvalitetsbedømmelse, produktionsovervågning og sikring af levering.

Skatterådets vurderinger og begrundelse

Det var Skatterådets opfattelse, at en faktureringspraksis med opsplitning i flere fakturaer ikke har betydning for opgørelsen af den fakturaværdi, som danner grundlag for beregning af indførselsafgift. Udgangspunktet er derfor, at samtlige faktureringer foretaget af sælger og/eller en mellemmand i forbindelse med købet skal medregnes i fakturaværdien.

Selv om det antages, at NN kun fungerede som mellemlid mellem sælger og klager, var det derfor Skatterådets opfattelse, at samtlige betalinger til NN skulle indgå i fakturaværdien. Skatterådet fandt ikke, at der i sagen forelå omstændigheder, der kunne danne grundlag for at anse NN for at være omfattet af undtagelsen om kontraktagenter, herunder allerede fordi der ikke fandtes en egentlig aftale om indkøbsprovision mellem klager og NN.

Skatterådets afgørelse

Skatterådet stadfæstede afgiftsmyndighedens afgiftsregulering, således at samtlige udgifter i forbindelse med anskaffelsen af motorkøretøjet indgik i fakturaværdien.