

Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2010-2710-01
Afgørelse truffet:	27. oktober 2010
Afgørelse offentliggjort:	xx. februar 2011
Afgiftsår:	2008
Emne:	Afgift
Emne-ord:	Import, motorkøretøj, værdiafgift, fakturaværdi, mellemmand

Resume

Klagen vedrører opgørelsen af værdiafgiften for et motorkøretøj indført til Grønland i 2008. Afgiftsmyndigheden anså samtlige anskaffelsesudgifter for at indgå i fakturaværdien uden hensyn til, om disse var betalt til sælger eller til en mellemmand. I denne sag var mellemmand et fragtselskab. Skatterådet stadfæstede den foretagne afgiftsberegning.

Sagens faktiske forhold

I oktober 2008 indførte klager et motorkøretøj fra USA til Grønland.

Ved indførelsen betalte klager indførelsesafgift beregnet på grundlag af en af fakturaværdien, som af afgiftsmyndigheden blev ansat til summen af købsprisen kr. 71.595,27, dokumenteret ved aftale mellem sælger og køber, og en af importøren afholdt betaling "Disbursement US/CA" kr. 6.229,20, dokumenteret ved fragtfaktura fra det fragtselskab, som stod for skibstransporten til Grønland.

I november 2008 klager importøren over afgiftsmyndighedens beregning af fakturaværdien. Klager bestrider, at afgiftsmyndigheden kan lade fragtfakturaens "Disbursement US/CA" indgå i værdigrundlaget.

Klager har ikke oplyst, hvad disbursement-betalingen i denne sag nærmere skal dække, men det fremgår af fragtfakturaen, at udgiften angår det importerede motorkøretøj, og at udgiften ikke vedrører selve skibstransporten fra udskibningshavn til Grønland.

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 afgiftsberegningsen, 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.

I vejledning af 26. Marts 2007 om indførsel af biler fremgår det:

"Fakturaværdien er bilens afgiftspligtige værdi, dvs. grundlaget for beregningen af indførselsafgiften. 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."

Vejledningens liste af elementer, som indgår i fakturaværdien, er ikke udtømmende, jf. vejledningens ordbrug: "indgår bla. følgende elementer."

Fakturaværdien skal omfatte de samlede betalinger for bilen, som importøren yder eller skal yde enten til sælgeren eller til en tredjepart frem til indførselstidspunktet.

Udgifterne til transport fra udskibningshavnen til Grønland medregnes ikke i fakturaværdien.

Skatterådets vurderinger og begrundelse

Det var Skatterådets opfattelse, at importørens betaling af "Disbursement US/CA" til fragtselskabet vedrørte anskaffelsen af det importerede motorkøretøj, men ikke var betaling for transport mellem udskibningshavn og Grønland. Selv om det ikke nærmere var oplyst, hvad betalingen skulle dække, skal den derfor medregnes i fakturaværdien.

Skatterådets afgørelse

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