

PRAKSISOVERSIGT · AFGIFTSRET

Praksisoversigt over registreringsafgift – afgiftspligtig værdi, leasing og hæftelse

Afgiftspligtig værdi efter §§ 8-10, forholdsmæssig afgift ved leasing efter § 3 b og hæftelsen efter §§ 17 og 20

Version 2 Opdateret 22. jul. 2026 47 afgørelser · 2009-2025

[Læs online](#)

INTRODUKTION

Registreringsafgiften er en engangsafgift, der forfalder ved et køretøjs første registrering i Køretøjsregisteret, men den praktiske retsanvendelse handler næsten altid om tre spørgsmål: hvad er den afgiftspligtige værdi, kan køretøjet nøjes med forholdsmæssig afgift som leasingkøretøj, og hvem hæfter, når afgiften er beregnet for lavt. Praksis viser et markant mønster: værdiansættelsen er et myndighedsskøn, der kun tilsidesættes ved fejl i grundlaget, leasingordningen kræver reel civilretlig ejendomsret hos leasinggiver, og hæftelsen er objektiv og rammer bredt – også tidligere ejere, importører og godtroende erhververe uden for en snæver administrativ lempelsespraksis. Samtidig sætter artikel 110 TEUF en ydre grænse: afgiften på et indført brugt køretøj må aldrig overstige residualafgiften i et tilsvarende indenlandsk køretøj.

PRINCIPPER UDLEDT AF PRAKSIS

- 01** Den afgiftspligtige værdi af et nyt køretøj er den almindelige pris ved salg til bruger, og den må aldrig være lavere end den pris, der faktisk er betalt for køretøjet, jf. registreringsafgiftslovens § 8, stk. 1.
- 02** Der skal altid indregnes mindst 9 pct. i samlet avance for importør og forhandler, og værdien må ikke indeholde negativ importørance – er avancen lavere end 9 pct., forhøjes værdien med 25 pct. af forskellen efter § 9, stk. 2.
- 03** Er der ikke anmeldt en standardpris, fastsættes værdien skønsmæssigt, og afgiftsberigtigelse kan ikke ske på et lavere grundlag end den dokumenterede indkøbspris tillagt lovens minimumsavance.
- 04** Forhandlere og leasingselskaber, der udtager køretøjer til eget brug, skal anvende samme værdigrundlag som ved salg til slutbruger, jf. § 8, stk. 6, og ved handel mellem interesseforbundne virksomheder påhviler der en skærpet dokumentationspligt efter § 8, stk. 7.
- 05** For brugte køretøjer fastsættes den afgiftspligtige værdi til køretøjets almindelige pris ved salg til bruger her i landet – inklusive en eventuel forhandleravance – og værdien kan ikke overstige køretøjets oprindelige nypris.

- 06 Værdifastsættelsen er et myndighedsskøn baseret på toldsyn og sammenlignelige annoncepriser, og domstolene tilsidesætter det kun, hvis skønnet hviler på et forkert eller mangelfuldt grundlag.
- 07 Nye leasing-, udlejnings- og eget brug-køretøjer skal have den afgiftspligtige værdi genberegnet efter § 9 a ved videresalg og senest 3 måneder efter første registrering – fristen blev fremrykket fra 4 til 3 måneder med virkning for køretøjer registreret fra 1. januar 2022.
- 08 Forholdsmæssig registreringsafgift efter § 3 b forudsætter, at køretøjet reelt tilhører leasingvirksomheden; er leasingaftalen proforma, og er ejendomsretten ikke reelt overgået, forfalder den fulde afgift.
- 09 En gyldig tilladelse til forholdsmæssig afgift bortfalder ikke som følge af aftaleændringer, der hverken har betydning for tilladelsen eller for afgiftsberegningen – hertil kræves klar lovhjemmel, jf. almindelige forvaltningsretlige grundsætninger og proportionalitetsprincippet.
- 10 Overskrides fristen for aflevering af nummerplader ved afgiftsperiodens udløb på grund af leasinggivers egne forhold, finder undtagelsen i § 3 b, stk. 10, ikke anvendelse, og der forfalder fuld afgift fra aftalens ophør.
- 11 Hæftelsen efter § 20 er objektiv og rammer ejeren ved afgiftspligtens indtræden, den forhandlervirksomhed der har solgt køretøjet, importøren der har medvirket til et for lavt afgiftsgrundlag, samt efterfølgende ejere og brugere i ond tro.
- 12 Den, i hvis navn køretøjet blev registreret første gang, hæfter for hele det lovmæssige afgiftsbeløb, også efter at køretøjet er videresolgt, og fritagelse efter myndighedernes lempelsespraksis forudsætter reel god tro om, at fuld afgift var betalt.
- 13 Registrering som selvanmelder efter § 15 kræver bl.a., at virksomheden ikke har forfalden gæld til det offentlige, og at der stilles sikkerhed på mindst 500.000 kr., som kan forhøjes efter en risikovurdering.
- 14 Værdifastsættelsessager afgøres efter en særlig partshøringsprocedure i skatteforvaltningslovens § 20 e, hvor afgørelsen ledsages af sagens faktiske oplysninger og en frist på mindst 15 dage til bemærkninger – indført efter ombudsmandens kritik af manglende partshøring over annoncemateriale.
- 15 Eksportgodtgørelse efter § 7 b forudsætter dokumenteret udførsel, dokumenteret ejerskab og at køretøjet er i registreringsklar stand; der er ikke krav om en bestemt dokumentationsform, og skrotning i udlandet afskærer ikke i sig selv godtgørelsen.
- 16 Artikel 110 TEUF er til hinder for, at afgiften på et indført brugt køretøj overstiger den residualafgift, der stadig indgår i værdien af et tilsvarende indenlandsk brugt køretøj.

Afgiftspligtens indtræden, identitetstab og de udenlandske § 1 firmabiler

Hovedreglen er enkel: der svares afgift af motorkøretøjer, som skal registreres i Køretøjsregisteret, og afgiften svares i forbindelse med køretøjets **første** registrering, jf. [registreringsafgiftslovens § 1, stk. 1](#). Alt det svære ligger i undtagelserne og i de situationer, hvor afgiftspligten genopstår.

Identitetstab efter reparation eller ombygning. Efter [§ 1, stk. 3](#) – rettelig [§ 1, stk. 3](#) – svares der på ny afgift af et køretøj, som efter reparation eller ombygning ikke i afgiftsmæssig henseende er identisk med et tidligere afgiftsberigtiget køretøj. Bestemmelsen har en selvstændig funktion for køretøjer, der har været under de særlige ordninger: for et leasingkøretøj omfattet af [§ 3 b, stk. 1](#) foretages der en fornyet beregning af afgiften, hvis køretøjet mister sin afgiftsmæssige identitet, og henføres køretøjet fortsat under leasingordningen, betales afgiften igen efter [§ 3 b, stk. 2](#).

Genindregistrering af et køretøj, der kun har båret forholdsmæssig afgift. At et køretøj tidligere har kørt lovligt på danske plader er ikke i sig selv bevis for, at fuld afgift er betalt. I [18-0005139](#) havde en autoforhandler købt en bil på auktion fra et konkursramt leasingselskabs bo og videresolgt den til klageren; køretøjet havde alene båret forholdsmæssig afgift efter [§ 3 b](#). Landsskatteretten stadfæstede, at der ved den fornyede indregistrering skulle betales registreringsafgift efter forholdene på registreringstidspunktet, og at det ikke kunne føre til et andet resultat, at hverken forhandleren eller køberen var blevet oplyst om, at bilen ikke var fuldt afgiftsberigtiget, jf. [18-0005139](#). Samme spor genfindes i [23-0005489](#) om afgiftspligt og hæftelse ved registrering af leasingkøretøjer efter en tidligere afgiftsnedsættelse.

Udenlandske firmabiler. [§ 1, stk. 4](#) fritager køretøjer, der stilles til rådighed for en herboende arbejdstager af en virksomhed med hjemsted i et andet EU/EØS-land, medmindre køretøjet i det væsentlige skal anvendes varigt i Danmark. Hvornår det er tilfældet, afgøres af det dobbelte kriterium i [§ 1, stk. 5](#): mindst 183 dages anvendelse i Danmark inden for 12 måneder **og** mindre erhvervsmæssig kørsel i udlandet end den samlede private og erhvervsmæssige kørsel i Danmark. Told- og skatteforvaltningen kan efter [§ 1, stk. 7](#) i ganske særlige tilfælde fravige kriterierne.

Spørgsmål om selve fritagelsen kan ikke gøres til genstand for bindende svar. I [17-0988527](#) ophævede Landsskatteretten SKATs besvarelse af en række spørgsmål om, hvem der måtte føre et afgiftsfritaget køretøj, fordi anmodningen reelt angik en fritagelse efter [§ 1, stk. 4](#), og dermed var omfattet af undtagelsen for bevillinger og dispensationer.

Konsekvensen af en uretmæssig fritagelse er hård. I [BS-16689/2019](#) fastslog Højesteret, at der ikke var grundlag for at nedsætte den fulde registreringsafgift på uretmæssigt fritagne udenlandske firmabiler, uanset at tredjemand efterfølgende havde betalt beløb vedrørende køretøjerne, jf. [BS-16689/2019](#).

LOV	Registreringsafgiftsloven § 1, stk. 1, 3, 4-5	Registreringsafgiftsloven § 3b, stk. 1
PRAKSIS	Højesteret · Skatteministeriet mod A: Ingen nedsættelse af registreringsafgift trods efterfølgende betalinger fra tredjemand	30.09.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Afgiftspligt og hæftelse ved registrering af leasingkøretøjer efter tidligere afgiftsnedsættelse	06.11.2024
	Landsskatteretten · Afgørelse om registreringsafgift ved fornyet indregistrering af tidligere leaset køretøj	19.12.2018
	Landsskatteretten · Afvisning af bindende svar om fører af afgiftsfritagne motorkøretøjer	20.06.2018

§ 2 Den afgiftspligtige værdi for nye køretøjer: almindelig pris, mindsteavance og forbuddet mod at gå under den betalte pris

Grundnormen står i [§ 8, stk. 1](#), der indeholder fire selvstændige værn:

"Den afgiftspligtige værdi for et nyt køretøj er dets almindelige pris, indbefattet merværdiafgift, men uden afgift efter denne lov, ved salg til bruger her i landet på registreringstidspunktet ... Den afgiftspligtige værdi må ikke være lavere end den pris, der er betalt for køretøjet, jf. dog § 9, stk. 4. I den afgiftspligtige værdi af nye køretøjer indregnes altid mindst 9 pct. i samlet avance for importør og forhandler. Den afgiftspligtige værdi må ikke indeholde negativ importørance ..."

Hertil kommer omgåelsesværet i sidste punktum: konstateres det, at elementer – herunder avance – overflyttes eller faktureres, så de ikke længere omfattes af den afgiftspligtige værdi, kan de pågældende transaktioner tilsidesættes i relation til afgiften.

Forbuddet mod at gå under den betalte pris blev indsat ved **lov nr. 411 af 11. maj 2012** (opretning af værdigrundlaget for afgiftsberegning). Forarbejderne til bestemmelsen forklarer præcist, hvilket hul der blev lukket:

"Der er derimod ingen regler for forhandleres og leasingselskabers avancer. Det betyder, at det værdigrundlag, der anvendes til afgiftsberigtigelse af et køretøj, kan være lavere end den pris, der er betalt for køretøjet. Dette gælder især i tilfælde, hvor forhandlere eller leasingselskaber afgiftsberigtiger køretøjer til eget brug og derfor ikke har nogen avance. Efter bestemmelsen må den afgiftspligtige værdi aldrig være lavere end den pris, der [er] betalt for køretøjet."

Henvisningen til [§ 9, stk. 4](#) er efter forarbejderne båret af, at et konkret køretøj undtagelsesvis ikke kan sælges til en almindelig pris – f.eks. fordi en ny model er kommet, og lageret af den gamle er for stort til at kunne afsættes uden tab.

Samspelet med den anmeldte standardpris. Er der anmeldt en pris efter [§ 9, stk. 1](#), anvendes denne som afgiftspligtig værdi; sælges køretøjet dyrere, anvendes salgsprisen. Køretøjet kan kun afgiftsberigtiges til en **lavere** pris, hvis det godtgøres, at den lavere pris indeholder de elementer, der efter [§ 8, stk. 1 og 3](#), indgår i værdien, og er den samlede avance under 9 pct., forhøjes værdien med 25 pct. af forskellen, jf. [§ 9, stk. 2](#).

I [11-0299437](#) var et køretøj oprindeligt afgiftsberigtiget på grundlag af en faktura med urigtigt indhold (€ 19.400), mens den dokumenterede indkøbspris var € 60.535. Landsskatteretten fastslog, at køretøjet – der havde kørt ca. 1.000 km – skulle behandles som nyt, at der ikke var anmeldt standardpris, og at afgiftsberigtigelsen derfor ikke kunne ske på et lavere grundlag end indkøbsprisen tillagt 9 pct. avance og moms. Afgiften blev fastsat til 1.027.965 kr.

Hvad medregnes til værdien? Efter [§ 8, stk. 3](#) medregnes værdien af alt udstyr, som leveres med køretøjet, mens ekstraudstyr leveret efter særskilt aftale mellem forhandler og bruger kan holdes udenfor. Grænsedragningen er praksisskabende: i [14-4312497](#) skulle et "handlingfee", som et leasingselskab betalte til forhandlerne, medregnes for så vidt angik administrative leasingydelser, adgang til demobiler og lagerbeholdning:

"Indholdet af punkterne har dels ikke karakter af 'ekstraudstyr', som det er beskrevet i § 8, stk. 3, og indeholder dels ikke et fornødent element af finansiering, jf. § 8, stk. 5."

Modsat i [SKM2018.423.SR](#), hvor vederlag til en tredjepart for et indkøbssystem ikke skulle indgå i den afgiftspligtige værdi. Ved **lov nr. 2193 af 30. november 2021** blev [§ 8, stk. 3](#), udvidet med et nyt 4. pkt., hvorefter værdien af udstyr, som installeres fast på en adresse med henblik på opladning af køretøjet, ikke medregnes – begrundet i ønsket om "parallelitet mellem den skattemæssige og afgiftsmæssige behandling af ladestandere".

LOV	Registreringsafgiftsloven § 8, stk. 1, 3, 5	Registreringsafgiftsloven § 9, stk. 1-2, 4	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Afgiftspligtig værdi for leasingkøretøjer: Handlingsfee og administrative ydelser		25.11.2015
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Afgiftsberegning af importeret køretøj - fastsættelse af afgiftspligtig værdi		24.11.2015
	Skatterådet · Vederlag til tredjepart for indkøbssystem indgår ikke i registreringsafgift		16.08.2018

§ 3 Udtagelse til eget brug og handel mellem interesseforbundne – § 8, stk. 6 og 7

De to sidste stykker i § 8 er værneregler, der ligeledes stammer fra **lov nr. 411 af 11. maj 2012**.

Efter § 8, stk. 6 finder reglen om den almindelige pris tilsvarende anvendelse ved afgiftsberigtigelse på grundlag af **udtagelse til eget brug** samt ved salg til en virksomhed, der erhvervsmæssigt handler med eller udlejer motorkøretøjer, eller til en sådan virksomheds nærtstående. Forarbejderne er utvetydige om rækkevidden:

"Efter stk. 9 skal registrerede virksomheder, der afgiftsberigtiger køretøjer til eget brug, f.eks. med henblik på videreudlejning eller til demonstrationsbrug, anvende samme grundlag for beregning af afgiften, som ved almindeligt videresalg. Dette indebærer, at leasingvirksomheder, der erhverver et køretøj, der skal afgiftsberigtiges, vil være at anse som slutbrugere. Og det indebærer, at en forhandler, der udtager en bil til eget brug, f.eks. til demonstration for kunder, vil skulle afgiftsberigtige køretøjet efter den almindelige pris for køretøjet ved salg til bruger her i landet."

Efter § 8, stk. 7 skal den virksomhed, der afgiftsberigtiger et køretøj leveret af eller til en **interesseforbunden** virksomhed, jf. ligningslovens § 2, stk. 1-4, kunne godtgøre, at der i et ikke uvæsentligt omfang er foretaget afgiftsberigtigelse på et tilsvarende grundlag til andre end virksomhedens eget eller nærtståendes brug. Der er tale om en egentlig dokumentationsbyrde hos den afgiftsberigtigende virksomhed:

"Efter stk. 10 stilles der særlige krav til dokumentation af afgiftsgrundlaget af et køretøj, der er handlet mellem interesseforbundne virksomheder eller nærtstående. Disse skal kunne redegøre for, at der er handlet til en pris, der afspejler køretøjers almindelige pris ved salg til bruger her i landet, inkl. moms."

Forarbejderne afgrænser samtidig personkredsen ved en direkte overførsel af ligningslovens koncern- og nærtståendebegreb – bestemmende indflydelse ved mere end 50 pct. af kapital eller stemmer, koncernforbundne juridiske personer med samme ejerkreds eller fælles ledelse, og som nærtstående ægtefælle, forældre, bedsteforældre, børn og børnebørn samt disses ægtefæller og dødsboer.

Samlet betyder §§ 8, stk. 1, 6 og 7, at en leasingvirksomhed hverken kan afgiftsberigtige på grundlag af en intern koncernpris, en flåderabat eller en pris under den faktisk betalte. Netop dette hensyn er senere fulgt op med den obligatoriske genberegning efter § 9 a.

LOV	Ligningsloven § 2, stk. 1-4	Registreringsafgiftsloven § 8, stk. 6-7	
	Registreringsafgiftsloven § 9a, stk. 1		
PRAKSIS	Landsskatteretten · Afgiftspligtig værdi for leasingkøretøjer: Handlingsfee og administrative ydelser		25.11.2015
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Afgiftsberegning af importeret køretøj - fastsættelse af afgiftspligtig værdi		24.11.2015

§ 4 Brugte køretøjer efter § 10 – almindelig pris, toldsyn og loftet ved den oprindelige nypris

For brugte køretøjer fastsættes den afgiftspligtige værdi efter [§ 10, stk. 1](#) til køretøjets almindelige pris inklusive moms, men uden registreringsafgift, ved salg til bruger her i landet i den stand, hvori køretøjet skal registreres. For køretøjer på 5 år og derover, som ikke tidligere har været registreret her i landet, samt for køretøjer, der efter reparation eller genopbygning skal afgiftsberigtiges på ny, kan værdien efter [§ 10, stk. 2](#) ikke overstige køretøjets oprindelige pris som nyt.

Markedsprisen inkluderer forhandleravancen. Det principielle spørgsmål blev afgjort af Højesteret i **BS-127/2007-HJR** om en Volvo S80 indført som flyttegods fra Belgien:

"Efter ordlyden af den dagældende registreringsafgiftslovs § 10, stk. 1, og bestemmelsens forarbejder tiltræder Højesteret, at der ved fastsættelsen af den afgiftspligtige værdi af et brugt køretøj, der skal registreres her i landet første gang, skal tages udgangspunkt i den markedspris, som en bruger generelt må forventes at ville betale for et tilsvarende køretøj, heri medregnet en eventuel forhandleravance."

Højesteret afviste samtidig, at flyttegods skulle værdiansættes efter andre principper, og at ordningen skulle være i strid med EF-traktatens artikel 90 (nu [artikel 110 TEUF](#)), jf. **BS-127/2007-HJR** og den parallelle gengivelse i **BS-127/2007-HJR**. Da vurderingen var foretaget efter besigtigelse af tre sagkyndige med tillæg for ekstraudstyr og fradrag for stand og kilometertal, var der ikke grundlag for at tilsidesætte skønnet.

Toldsyn og de administrative reguleringer. Efter [§ 10, stk. 3](#) skal brugte biler og motorcykler forevises en synsvirksomhed inden værdifastsættelsen med henblik på at fastslå identitet, kilometerstand, udstyr og stand, og synsrapporten må ikke være ældre end 4 uger. De nærmere regler er udfyldt i [bekendtgørelse om registreringsafgift](#), hvis [§ 26](#) fastslår, at værdien ansættes "med udgangspunkt i prisen for et tilsvarende brugt køretøj eller for et køretøj af så vidt muligt tilsvarende mærke og model i normalt vedligeholdet stand", mens [§ 30](#) fastsætter standardreguleringen på ± 2 pct. for vedligeholdelsesstand under eller over middel – dog uden regulering for køretøjer under 6 måneder gamle.

Nypris kontra handelspris. Beregningen for brugte køretøjer sker teknisk ved at nedsætte hver beregningskomponent i nybilsberegningen med samme procentdel som køretøjets værditab, jf. [§ 4, stk. 7](#). Det betyder, at den "afgiftspligtige værdi" kan ændre sig rent beregningsteknisk, uden at markedsprisen ændres – hvilket Landsskatteretten accepterede i [09-00546](#) om omberegning efter lovændringen i 2008.

Hvilke priser der skal indgå, er ofte det reelle stridspunkt. I [18-0002774](#) fastslog Landsskatteretten under henvisning til **U.2014.2755H**, at nyprisen skulle opgøres på tidspunktet for køretøjets første registrering i udlandet inklusive den afgift, der skulle have været betalt efter de dagældende regler, og at handelsprisen skulle findes ved sammenligning med biler indregistreret i Danmark **før** afgiftsændringen – ikke med biler, hvis pris allerede afspejlede den nye, lavere afgift.

Spændingen mellem leasingpriser og standardpriser ved fastlæggelse af nyprisen er endnu ikke endeligt afklaret: Vestre Landsret hjemviste i **BS-47634/2022-VLR** afgiftsberegningen for en Mercedes-Benz C 220 d netop med henblik på nypris-fastsættelsen, jf. [BS-47634/2022-VLR](#).

Veterankøretøjer. Efter [§ 10, stk. 4](#) beregnes afgiften for biler over 35 år uden CO₂-tillæg og uden bundfradrag, og afgiften kan ikke overstige afgiften beregnet på grundlag af 75 pct. af bilens nypris (40 pct. for motorcykler).

Loftet er en **maksimumsregel**, ikke en beregningsmetode: i [23-0106207](#) hjemviste Landsskatteretten en omberegning af afgiften på en Porsche 911, fordi Motorstyrelsen alene havde regnet efter 75 pct.-loftet:

"Ved omberegningen af køretøjets registreringsafgift den 19. september 2023 foretog Motorstyrelsen alene en beregning af køretøjets registreringsafgift ud fra 75 % af køretøjets afgiftspligtige værdi som nyt. Motorstyrelsen foretog således ikke en beregning af, om registreringsafgiften havde været mindre, såfremt registreringsafgiften i stedet for blev beregnet ud fra køretøjets aktuelle afgiftspligtige værdi."

LOV	Registreringsafgiftsloven § 4, stk. 7	Registreringsafgiftsloven § 10, stk. 1-4
PRAKSIS	Højesteret · Højesterets stadfæstelse af værdiansættelse for brugt bil importeret som flyttegods	28.01.2009
	Landsskatteretten · Hjemvisning af afgiftsberegning for Mercedes-Benz C 220 d: Tvist om nypris-fastsættelse mellem leasingpriser og standardpriser	26.09.2025
	Landsskatteretten · Hjemvisning: Motorstyrelsen ombereggede registreringsafgift for veteranbil, men undlod at vurdere det mest gunstige afgiftsgrundlag	27.10.2025
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af SKATs afgørelse om tilbagebetaling af registreringsafgift - beregning af afgiftspligtig værdi for brugt køretøj	18.12.2020
	Landsskatteretten · Omberegning af registreringsafgift efter lovændring - Betydning for afgiftspligtig værdi	21.05.2010

Genberegning efter § 9 a – når nye leasing- og udlejningskøretøjer sælges videre

Genberegningsreglen i [§ 9 a](#) blev indført ved **lov nr. 1195 af 14. november 2017** som modtræk mod, at leasingselskaber indregistrerede fabriksnye biler til kunstigt lave afgiftspligtige værdier og derefter solgte dem videre.

Efter [§ 9 a, stk. 1](#) skal den afgiftspligtige værdi angives som for et **brugt** køretøj efter [§ 10](#), når ejerskabet ved salg eller anden overdragelse overgår fra den første registrerede ejer til en tredjepart – dog senest 3 måneder efter første registrering. Reglen rammer nye køretøjer, som er eller kunne være omfattet af [§ 3 b](#), som er omfattet af [§ 8, stk. 6](#), eller som anvendes til erhvervsmæssig udlejning eller udlån. Overstiger den korregerede værdi den oprindeligt anmeldte, afgiftsberigtiges køretøjet på ny efter [§ 9 a, stk. 2](#), dog med fradrag af den oprindeligt betalte afgift – og for leasingkøretøjer efteropkræves der ikke afgift for perioden **før** genberegningstidspunktet.

Fristen blev fremrykket fra fire til tre måneder ved **lov nr. 2193 af 30. november 2021** med virkning for køretøjer registreret fra og med 1. januar 2022. Forarbejderne beskriver præcist formålet og den adfærd, reglen skal ramme:

"Ordningen med genberegning blev indført i 2017, og det grundlæggende formål er at modvirke, at der betales afgift af lave afgiftspligtige værdier grundet mængderabatter m.v., der således ikke er fastsat til markedsmæssige priser; herunder ved anvendelse af den såkaldte "bilvask"-metode til omgåelse af afgiftsreglerne, som blev konstateret anvendt i leasingbranchen m.v. til at få pålagt en meget lav eller endog slet ingen registreringsafgift."

Og videre om virkningen:

"Forslaget medfører, at der i videre omfang end i dag skal betales afgift af køretøjernes markedsmæssige værdi ... En fremrykning af genberegningstidspunktet vil endvidere forkorte den periode, hvor der eventuelt betales en særlig lav afgift af køretøjet."

Genberegningen udløser en **pligt af egen drift**: ejeren skal selv angive og fastsætte værdien, jf. § 9 a, stk. 4, dokumentationen skal opbevares i 3 år efter stk. 5, og forsømmes pligten, kan told- og skatteforvaltningen selv fastsætte værdien efter § 10 og i grove eller gentagne tilfælde afmelde køretøjet og anmode politiet om at inddrage nummerpladerne, jf. stk. 6.

For leasingkøretøjer kobles genberegningen sammen med afgiftsdifferenceopgørelsen: efter § 9 a, stk. 3 kan der samtidig og efter anmodning foretages en opgørelse efter § 3 b, stk. 9, selv om leasingforholdet ikke ophører – men anmodningen skal indgives senest 7 dage efter fristens udløb, og forsømmes det, kan perioden ikke medtages senere. Fristreglen blev indsat ved en ændringslov af december 2024.

Selve beregningsmetoden ved efterfølgende afgiftsændringer har givet anledning til tvist. I 16-1213056 korrigerede Landsskatteretten SKATs beregningsmetode ved genberegning af den forholdsmæssige afgift som følge af, at afgiftssatsen blev nedsat fra 180 til 150 pct. Østre Landsret har tilsvarende taget stilling til beregningsmetoden ved genberegning af afgiftsdifferencer for brugte leasingkøretøjer i SKM2022.15.ØLR.

LOV

Registreringsafgiftsloven § 3b, stk. 9

Registreringsafgiftsloven § 9a, stk. 1-6

Registreringsafgiftsloven § 10, stk. 1

PRAKSIS

Landsretten · Hjemvisning af afgiftsberegning for Mercedes-Benz C 220 d: Tvist om nypris-fastsættelse mellem leasingpriser og standardpriser

26.09.2025

Landsskatteretten · Genberegning af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer ved nedsættelse af afgiftssatsen fra 180 til 150 pct.

13.03.2019

Forholdsmæssig afgift ved leasing efter § 3 b – tilladelsen, ejerskabet og aftalens realitet

§ 3 b, stk. 1 giver told- og skatteforvaltningen adgang til efter ansøgning at tillade, at afgiften af registreringspligtige leasingkøretøjer betales forholdsmæssigt, "når køretøjet **tilhører** en virksomhed, og når køretøjet i en tidsbegrænset periode i henhold til en skriftlig aftale leases til en fysisk eller juridisk person, der er bosiddende her i landet". Afgiften opkræves for hele den kontraktfastsatte leasingperiode og udgør efter § 3 b, stk. 2 2 pct. pr. påbegyndt måned i de første 3 måneder, 1 pct. i de følgende 33 måneder og ½ pct. derefter, med tillæg af forrentning efter stk. 3.

Ejerskabskravet er kernen. Den centrale betingelse er, at køretøjet reelt tilhører leasingvirksomheden. I BS-4067/2019-HJR underkendte Højesteret et leasingarrangement som proforma og pålagde hæftelse for den fulde registreringsafgift, jf. BS-4067/2019-HJR.

Landsskatteretten anvender samme målestok. I 18-0007061 havde klageren selv købt en BMW i Tyskland, solgt den til leasingselskabet for 100.000 kr. og samme dag leaset den tilbage; kun 53.092 kr. blev udbetalt, idet førstegangsydelsen blev modregnet, og klageren beholdt de tyske registreringspapirer:

"Efter en samlet vurdering af sagens oplysninger finder Landsskatteretten at det må lægges til grund, at leasingaftalen af den 6. juni 2016 ikke er et reelt leasingforhold, og at ejendomsretten til bilen ikke reelt er blevet overdraget til leasingselskabet."

Omvendt beror ejerskabet på en **konkret civilretlig vurdering** og ikke på faktura- eller betalingstidspunkt. I 17-0990761 nedsatte Landsskatteretten et krav på 9.516.717 kr. til 0 kr. og udtalte, at afgørende er, hvem der faktisk og retligt råder over køretøjet og bærer den økonomiske risiko; overgivelsen til leasingtager måtte

sidestilles med overgivelse til leasingselskabet, jf. købelovens § 28, stk. 2. Retten afviste samtidig SKATs indicier for manglende realitet:

- at aftalen blev opsagt kort efter indgåelsen – parter kan efter almindelige aftaleretlige principper frit aftale ophør, også af en uopsigelig kontrakt,
- at leasingtager betalte alle ydelser og restværdien trods afbrydelse – dette bekræfter snarere aftalens realitet,
- at overskuddet var begrænset – fabriksnye biler har et betydeligt værditab ved ibrugtagning,
- at der var anvisningspligt – uden betydning for afgiftsberegningen, og der var intet interessefællesskab.

Finansieringsstrukturen kan derimod vælte konstruktionen: i [23-0113364](#) forfaldt der fuld afgift for tre leasingkøretøjer, hvor leasingtagerne havde finansieret købesummen via lån og forudbetaling. Se også [16-1828431](#), hvor opkrævningen blev ændret. Ejerskabsspørgsmålet kan tillige blive rejst civilretligt, jf. [BS-55044/2023-OLR](#) om ejerskabet til en Chevrolet Camaro under et leasingselskabs konkurs.

Aftalens obligatoriske indhold. § 3 b, stk. 12 opregner ti oplysninger, som leasingaftalen skal indeholde – herunder leasingydelsens størrelse og eventuelle andre ydelser, afgiftsperiodens start og varighed, vilkår ved udløb (køberet, købepligt, anvisningsret eller -pligt), vilkår for førtidigt ophør og misligholdelse samt "angivelse og beskrivelse af andre aftaler, som har betydning for den økonomiske afvikling af leasingaftalen".

Straksibrugtagning. Efter § 3 b, stk. 4 kan køretøjet tages i brug, før tilladelsen er meddelt, hvis det er registreret, der er indgivet skriftlig erklæring om straksibrugtagning, afgiften er betalt på grundlag af en af leasinggiver oplyst værdi, og der ikke tidligere er givet afslag for samme køretøj og ansøger. Afviger den oplyste værdi fra værdien efter §§ 8-9 eller § 10, reguleres beløbet efter § 3 b, stk. 5; opnås tilladelsen ikke, skal nummerpladerne afleveres straks, og forudbetalte beløb tilbagebetales med fradrag af 15 pct., dog mindst 8.500 kr.

Timing er afgørende. I [11-03006](#) fik et selskab ikke tilbagebetalt den fulde afgift, fordi den nye ansøgning blev indgivet **efter** betalingen af fuld afgift; efter styresignalet [SKM2011.27.SKAT](#), punkt 5, forudsætter tilbagebetaling, at den fulde afgift betales senest samtidig med ansøgningen.

Standardleasingaftaler og selvangivelse. Efter § 3 b, stk. 14 kan en virksomhed registreret efter § 15 få tilladelse til selv at angive afgiften efter § 14 uden særskilt tilladelse for hvert køretøj – men kun for aftaler, hvis vilkår er identiske med en på forhånd godkendt standardleasingaftale. Bekendtgørelsen om behandling af ansøgninger fastslår, at en standardaftale **til enhver tid skal opfylde betingelserne i § 3 b**, og at godkendelse kan nægtes, hvis aftalen ikke indeholder **klart afgrænsede vilkår, eller indeholder vilkår om købepligt eller køberet**. Praksis om storkundeaftaler findes bl.a. i [SKM2020.395.LSR](#) og [SKM2021.256.LSR](#), og om førstegangsydelsens betydning i [SKM2022.220.LSR](#) og [SKM2024.647.BR](#).

LOV	Købeloven § 28, stk. 2	Registreringsafgiftsloven § 3b, stk. 1-5, 12, 14	
PRAKSIS	Højesteret · Hæftelse for fuld registreringsafgift ved underkendelse af leasingarrangement som proforma		17.10.2019
	Landsretten · Twist om ejerskab til luksusbil: Nordic Flex Leasing under konkurs mod privatperson vedrørende Chevrolet Camaro		24.03.2025
	Landsskatteretten · Fuld registreringsafgift for tre leasingkøretøjer – leasingtagere finansierede købesummen via lån og forudbetaling		12.12.2025
	Landsskatteretten · Solidarisk hæftelse for registreringsafgift vedrørende leasingaftale – Landsskatteretten stadfæster SKATs afgørelse		07.04.2022
	Landsskatteretten · Landsskatteretten ændrer SKATs afgørelse om fuld registreringsafgift ved leasing		20.09.2021

Landsskatteretten · Landsskatteretten ændrer SKATs afgørelse om opkrævning af fuld registreringsafgift ved leasing	15.12.2020
Landsskatteretten · Afslag på forholdsmæssig registreringsafgift efter fuld afgiftsbetaling	29.11.2011

§ 7 Ændring, afbrydelse og for sen afmelding – proportionalitetsgrænsen for fuld afgift

Efter [§ 3 b, stk. 8](#) skal nummerpladerne afleveres og køretøjet afmeldes, hvis leasingaftalen ændres eller afbrydes, eller køretøjet ændrer afgiftsmæssig identitet. Bestemmelsen opregner dog fem ændringer, der kan foretages **uden** fornyet godkendelse, når de ikke fører til omberegning af afgiften: skifte af leasingtager på uændrede vilkår, porteføljeoverdragelse ved omstrukturering eller salg af leasingvirksomheden, ændring af kilometermaksimum, forhøjelse af leasingydelse og restværdi som direkte følge af en genberegning efter [§ 9 a](#) – og, som opsamlingsbestemmelse, "en ændring, som er uden betydning for opnåelse af tilladelse efter stk. 1".

Denne sidste undtagelse er retspraksis kodificeret. I **Sag 79/2017** (SKM2018.77.HR) blev en leasingaftale efter tilladelsen ændret, bl.a. ved forhøjelse af den garanterede restværdi, uden at ændringerne blev forelagt SKAT. Højesteret frifandt leasingselskabet og formulerede prøvelsesstandarder principielt:

"Efter almindelige forvaltningsretlige grundsætninger er der ikke grundlag for at anse en gyldig, begunstigende forvaltningsakt for bortfaldet som følge af ændrede forhold, hvis disse forhold ikke har betydning for, om forvaltningsakten ville være blevet meddelt."

"Det følger af det anførte, at der skal være klar lovhjemmel, hvis tilladelsen til betaling af forholdsmæssig registreringsafgift under de foran nævnte omstændigheder skal anses for bortfaldet, og hvis konsekvensen heraf skal være, at leasingselskabet skal betale fuld registreringsafgift, selv om betingelserne for at tillade betaling af forholdsmæssig registreringsafgift fortsat er opfyldt."

"Højesteret finder på den anførte baggrund, at bestemmelsen i [§ 3 b, stk. 6, 1. pkt.](#), i den dagældende registreringsafgiftslov ikke giver fornøden hjemmel til – i strid med almindelige forvaltningsretlige grundsætninger – at anse en tilladelse til forholdsmæssig registreringsafgift for bortfaldet som følge af ikke godkendte ændringer i leasingaftalen, når der er tale om ændringer, som er uden betydning for tilladelsen, herunder afgiftsberegningen."

Se **Sag 79/2017**. Landsskatteretten har siden anvendt dommen bredt – i [17-0990761](#) blev både en forskudt (men lige lang) leasingperiode i Køretøjsregisteret, en mindre overskridelse af et aftalt egenfinansieringsloft på 30 pct. og en ændret restværdi ved forlængelse anset for uden betydning for tilladelsen og afgiftsberegningen.

Modstykket står i [§ 3 b, stk. 11](#): ændres aftalen i **andre** tilfælde end de opregnede, uden at den indsendes til godkendelse, og anvendes køretøjet efter ændringstidspunktet, forfalder den fulde registreringsafgift efter [§ 1, stk. 1](#), opgjort efter [§§ 4-5 c](#) fra ændringstidspunktet.

Afgiftsperiodens udløb. Efter [§ 3 b, stk. 10](#) skal nummerpladerne afleveres ved afgiftsperiodens udløb. Betales der efterfølgende forholdsmæssig afgift og rente for overskridelsesperioden, gælder det alene, hvor leasingvirksomheden **på grund af leasingtagers forhold** ikke kan skaffe sig fysisk rådighed over pladerne. Sondringen er skarp: i [24-0013985](#) blev et krav på 505.753 kr. i fuld afgift stadfæstet, hvor en delleasingaftale udløb 9. juli 2022, men køretøjet først blev afmeldt 8. august 2022 på grund af en intern fejl hos leasinggiver i sommerferien. Retten henviste til sin tidligere afgørelse i [SKM2025.16.LSR](#) og konstaterede, at køretøjet i

mellemperioden var registreret uden en gældende skriftlig leasingaftale og uden betalt forholdsmæssig afgift, hvorefter hovedreglen om fuld afgift i [§ 1, stk. 1](#) gjaldt.

Afgiftsdifferencen ved afbrydelse. Ophører leasingaftalen, fastsætter told- og skatteforvaltningen efter ansøgning køretøjets aktuelle afgiftspligtige værdi efter [§ 10](#), jf. [§ 3 b, stk. 9](#). Ansøgningen skal indgives senest 7 dage efter afbrydelsen. Overstiger den betalte afgift den beregnede, tilbagebetales differencen – er den mindre, opkræves differencen. Overgår køretøjet til varig anvendelse her i landet, berigtiges afgiften efter [§§ 4-5 c](#), jf. [§ 3 b, stk. 13](#).

LOV

[Registreringsafgiftsloven § 1, stk. 1](#)[Registreringsafgiftsloven § 3b, stk. 8-13](#)[Registreringsafgiftsloven § 17, stk. 1](#)

PRAKSIS	Højesteret · Bortfald af tilladelse til forholdsmæssig registreringsafgift ved uvæsentlige ændringer i leasingaftaler	19.12.2017
	Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster krav om fuld registreringsafgift ved for sen afmelding af leasingkøretøj	28.05.2025
	Landsskatteretten · Landsskatteretten ændrer SKATs afgørelse om fuld registreringsafgift ved leasing	20.09.2021

Reparationsgrænsen og afgiftsfri genopbygning efter færdselsuheld

§ 8 – § 7

[§ 7, stk. 1](#) udløser ny afgiftspligt for et tidligere afgiftsberigtiget køretøj, der genopbygges efter at have været ødelagt ved færdselsuheld, eksplosion, ildebrand m.m., når køretøjet er omfattet af en skadesforsikring, og udgiften til fuldstændig udbedring inklusive moms overstiger reparationsgrænsen: 75 pct. af handelsværdien før uheldet for personbiler afgiftsberigtiget efter [§ 4](#), 80 pct. for varebiler efter [§ 5, stk. 1](#), 90 pct. efter [§ 5, stk. 2](#), og 85 pct. for autocampere og busser efter [§ 5 a](#). Der beregnes dog ikke afgift, hvis udbedringsudgiften er under 25.000 kr. inkl. moms, og afgiften beregnes i givet fald som for nye køretøjer.

Handelsværdien før skaden fastsættes af forsikringsselskabet eller taksator som genanskaffelsesprisen inkl. afgift under hensyn til alder, kilometerstand, vedligeholdelsesstand og slitage, jf. [§ 7, stk. 2](#), og skadesopgørelsen skal efter [§ 7, stk. 3](#) omfatte samtlige udgifter inkl. maling og lakering og bygge på **bruttopriser** på nye reservedele, herunder nyt karrosseri. Udfyldningen findes i [bekendtgørelse om registreringsafgift § 19](#), hvorefter bruttopriser er de priser, der sædvanligvis anvendes ved fakturering til private på det værksted, hvor genopbygningen påtænkes gennemført, og hvorefter køretøjer, der ikke kan repareres afgiftsfrit, skal totalskadeblokeres i Køretøjsregisteret. Reglerne gælder tilsvarende for uforsikrede køretøjer i virksomheder med mere end 10 afgiftsberigtigede køretøjer, jf. [§ 7, stk. 4](#) og [bekendtgørelsens § 20](#).

En særlig nedsættelse til 65 pct. følger af [§ 7, stk. 5](#), hvis ejeren ikke tilbydes den fastsatte handelsværdi, når skaden er opgjort til mere end 65 pct.

Afgrænsningen af "færdselsuheld m.m." har praktisk betydning: i [SKM2016.140.SR](#) tog Skatterådet stilling til registreringsafgift ved en motorskade forårsaget af et værksted, altså en skade uden for de klassiske uheldstyper.

I [22-0053910](#) nedsatte Landsskatteretten registreringsafgiften for et genopbygget totalskadet køretøj, hvor beregningen hvilede på [§§ 1, stk. 1](#), [4, stk. 1](#), [7 og 10, stk. 1](#). Sammenhængen til [§ 10](#) er væsentlig: et køretøj, der efter reparation eller genopbygning skal afgiftsberigtiges på ny, er omfattet af loftet i [§ 10, stk. 2](#), hvorefter værdien ikke kan overstige køretøjets oprindelige pris som nyt.

Ved **lov nr. 2193 af 30. november 2021** blev § 7, stk. 1, tillige præciseret, så bestemmelsen ikke omfatter køretøjer under ordningerne i §§ 3 a-3 c – dvs. bl.a. leasingkøretøjer på forholdsmæssig afgift.

LOV

[Registreringsafgiftsloven § 7, stk. 1-5](#)[Registreringsafgiftsloven § 10, stk. 2](#)

PRAKSIS

Landsskatteretten · Landsskatteretten nedsætter registreringsafgift for genopbygget totalskadet køretøj

28.05.2025

Skatterådet · Registreringsafgift ved motorskade forårsaget af værksted

18.03.2016

§ 9 Eksportgodtgørelse efter §§ 7 b-7 c – dokumentation, ejerskab og registreringsklar stand

Afgiften af et brugt motorkøretøj godtgøres, hvis køretøjet afmeldes fra Køretøjsregisteret og udføres fra landet, jf. [§ 7 b, stk. 1](#). Godtgørelsesbeløbet fastsættes i medfør af § 10 efter de satser, der gælder for køretøjstypen, jf. [§ 7 b, stk. 2](#), og i beløbet fratrækkes 15 pct., dog mindst 8.500 kr. for personbiler, herunder autocampere og busser, og 4.500 kr. for motorcykler, varebiler, hyrevogne og sygetransporter, jf. [§ 7 b, stk. 3](#). Godtgørelsen kan ikke overstige den oprindeligt betalte afgift fratrukket samme minimumsfradrag, jf. [§ 7 b, stk. 5](#).

At autocampere hører under personbilernes mindstefradrag, blev afgjort af Skatterådet i [SKM2014.424.SR](#). Motorankenævnet havde undladt at anvende mindstefradraget, fordi autocampere efter lovændringen i 2008 ikke længere udtrykkeligt var nævnt sammen med personbiler. Skatterådet fandt, at en campingbil med totalvægt under 3.500 kg efter Færdselsstyrelsens detailforskrifter er en personbil M1, at registreringsafgiftsloven bygger på færdselslovens køretøjsklassifikation, og at nævnets afgørelse derfor var åbenbart ulovlig. Lovteksten er siden præciseret, så autocampere og busser udtrykkeligt nævnes.

Udelukkelsesgrundene i [§ 7 b, stk. 4](#) er selvstændige tvistetemaer: køretøjer, der har mistet deres afgiftsmæssige identitet, køretøjer omfattet af § 7, køretøjer over 35 år, køretøjer der **ikke er i registreringsklar stand**, og udstyr der ikke er betalt afgift af.

Praksis tegner et konsistent billede af, hvad der kræves:

Afgørelse	Tema	Udfald
16-1462239	Dokumentation for udførsel og synsrapport	Afslag
19-0052548	Dokumentation for ejerskab	Afslag
20-0023057	Ejerskab og udførsel	Afslag
19-0086656	Forsinket udførsel	Afslag
20-0041142	Registreringsklar stand, synsrapport, gebyr	Delvist
20-0045978	Skrotning i udlandet, betinget godkendt syn	Godtgørelse tilkendt
17-0988777	Afgørelser truffet under verserende klagesag	Ugyldighed

20-0045978 er den principielt vigtigste. Landsskatteretten fastslog, at hverken ordlyden af §§ 7 b og 7 c eller forarbejderne afskærer godtgørelse, når køretøjet skrotes i udlandet, at der efter Højesterets praksis ([SKM2016.14.HR](#)) gælder et egentligt dokumentationskrav, men ikke krav om en bestemt

dokumentationstype, og at et skrotningsbevis fra det svenske Vägverket derfor var tilstrækkeligt. Et betinget godkendt syn med en mindre fejl afskar ikke, at køretøjet var i registreringsklar stand. Endelig blev Motorstyrelsen bundet af sin egen fejlagtige vejledning i et bindende svar om en 14-dages indkaldelsesfrist:

"Landsskatteretten fandt, at Motorstyrelsen ikke havde været berettiget til at indkalde køretøjet til besigtigelse i henhold til § 25, da klageren havde indrettet sig i tillid til den fejlagtige vejledning i det bindende svar."

Endelig gælder efter § 7 b, stk. 6, at afgiften ved fornyet tilmelding beregnes på samme måde som godtgørelsen, men uden nedslag – og for veterankøretøjer fastsættes afgiften efter § 10, stk. 4, 3. pkt., til netop den udbetalte godtgørelse, hvis køretøjet genimporteres.

LOV	Registreringsafgiftsloven § 7b, stk. 1-6	Registreringsafgiftsloven § 10, stk. 3-4
PRAKSIS	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Eksportgodtgørelse – Registreringsklar stand – Synsrapport – Gebyr for genfremstilling 05.06.2024 Landsskatteretten · Ugyldighed af Motorstyrelsens afgørelser truffet under verserende klagesag samt dokumentation for eksportgodtgørelse af registreringsafgift 06.11.2023 Landsskatteretten · Afgørelse om eksportgodtgørelse - manglende dokumentation for ejerskab 15.03.2023 Landsskatteretten · Afgørelse om eksportgodtgørelse – ejerskab og dokumentation for udførsel 01.03.2023 Landsskatteretten · Landsskatteretten: Eksportgodtgørelse udbetales trods skrotning i udlandet 20.02.2023 Landsskatteretten · Afgørelse om eksportgodtgørelse ved forsinket udførsel af køretøj 05.01.2023 Landsskatteretten · Afslag på udbetaling af eksportgodtgørelse – manglende dokumentation for udførsel og synsrapport 11.07.2018 Skatterådet · Autocamper under 3500 kg skal have mindstefradrag for personbiler 17.06.2014	

Hæftelsen efter § 20 – ejer, forhandler, importør, erhverver, fører og reparatør

§ 20 opbygger et lagdelt hæftelsessystem, hvor flere personer kan hæfte for samme afgift:

- **Ejeren** ved afgiftspligtens indtræden, henholdsvis den registrerede ejer, hvis køretøjet registreres i forbindelse hermed, jf. stk. 1 – dog ikke, hvis køretøjet er taget i brug på færdselslovens område, uden at den pågældende vidste eller burde have vidst det.
- **Forhandlervirksomheden**, der erhvervsmæssigt handler med motorkøretøjer, hvis den har solgt køretøjet i forbindelse med afgiftspligtens indtræden, jf. stk. 2.
- **Importøren**, hvis denne har bevirket eller medvirket til, at afgiftsgrundlaget er fastsat for lavt, jf. stk. 3.
- **En efterfølgende ejer**, der ved erhvervelsen vidste eller burde have vidst, at afgiften ikke var betalt, jf. stk. 4.
- **Fører eller bruger**, der bruger køretøjet med viden om, at afgiften ikke er betalt, jf. stk. 5.
- **Reparatøren** ved identitetstab efter reparation eller ombygning, når køretøjet er registreret med ny ejer, jf. stk. 6.
- **Sælgeren af et brugt indført køretøj**, der er registreret uden afgiftsbetaling, jf. stk. 7 – udvidet ved lov nr. 2193 af 30. november 2021 til også at omfatte køretøjer, som har været under ordningerne i §§ 3 a-3 c eller har været afgiftsfritaget, og som efterfølgende registreres til varig anvendelse i Danmark.

Førsteregistrantens hæftelse overlever videresalget. I Sag 312/2012 (SKM2013.447.HR) havde en køber erhvervet en parallelimporteret Mercedes-Benz CL 500, som forhandleren havde afgiftsberigtiget på grundlag

af en falsk tysk faktura; efterfølgende blev der efteropkrævet 1.250.653 kr., selv om bilen var videresolgt. Højesteret udtalte:

"Andet led ("den, i hvis navn køretøjet registreres") må ... forstås således, at den, i hvis navn første registrering foretages, hæfter for afgiften, også selv om køretøjet er videreoverdraget. Hæftelsen omfatter, hvad afgiften efter loven skal beregnes til."

Og om den administrative lempelsespraksis for godtroende købere:

"Højesteret tiltræder ... at A ved erhvervelsen af bilen ikke kan anses for at have været i god tro med hensyn til, at der var betalt fuld registreringsafgift, og at han således ikke er omfattet af SKATs administrative praksis for ikke at efteropkræve manglende registreringsafgift."

Erstatningskravet mod Skatteministeriet blev afvist, bl.a. fordi køberen ikke led et erstatningsretligt beskyttet tab ved at blive afkrævet et beløb, han efter loven hæftede for, jf. [Sag 312/2012](#). Samme linje findes i landsrets- og byretspraksis om parallelimport, bl.a. [SKM2012.655.ØLR](#), [SKM2013.913.BR](#), [SKM2014.566.BR](#) og [SKM2015.217.BR](#), hvor besparelser på 30-35 pct. i forhold til listepriisen udelukkede god tro, samt i [SKM2011.304.LSR](#) om en autoforhandlers objektive hæftelse efter importørens overflytning af værdi til ekstraudstyr.

Brugerens hæftelse ved proforma-leasing. I [18-0007061](#) hæftede klageren solidarisk for 186.303 kr. efter § 20, stk. 5, fordi han som bruger var klar over, at køretøjet ikke reelt tilhørte leasingselskabet, og at den korrekte afgift ikke blev betalt – uanset at han følte sig snydt af leasingselskabet.

Efterfølgende betalinger fjerner ikke afgiftskravet. I [BS-16689/2019](#) fandt Højesteret ikke grundlag for at nedsætte den fulde registreringsafgift, uanset tredjemands senere betalinger.

Samspelet med selvanmeldernes hæftelse. Efter [§ 17, stk. 1](#) hæfter en registreret virksomhed for afgiften af de køretøjer, virksomheden angiver afgiften af efter [§ 16](#). Ved **lov nr. 2193 af 30. november 2021** blev [§ 20, stk. 9](#) omformuleret, så det nu kun er **stk. 1** – og ikke **stk. 2** – der ikke finder anvendelse i [§ 17, stk. 1](#)-tilfælde. Formålet fremgår direkte af lovforslagets almindelige bemærkninger:

"Endvidere foreslås det med en skærpelse at gøre hæftelsesbestemmelsen i registreringsafgiftslovens § 20 mere tidssvarende, så risikoen for særlige selskabskonstruktioner med risiko for unddragelse mindskes. Formålet er at imødegå tilfælde, hvor selvanmeldere anvender andre selvanmeldere til at værdifastsætte køretøjet, og hvor køretøjet værdifastsættes for lavt. Som reglerne er i dag, fremgår det ikke klart, at en virksomhed, som handler med køretøjer, hæfter for betaling af afgiften for de køretøjer, som virksomheden ejer, uanset om virksomheden selv har angivet afgiften for det pågældende køretøj, eller om afgiften er angivet af en anden registreret virksomhed, der er selvanmelder."

Hæftelsen omfatter efter [§ 20, stk. 8](#) også renter og gebyrer ved manglende rettidig betaling. For leasingkøretøjer hæfter leasingvirksomheden selvstændigt efter [§ 3 b, stk. 6](#), og ved tilladt overdragelse af leasingkontrakten overgår hæftelsen til erhververen.

Endelig kan hæftelsesspørgsmål få procesretlige udløbere: i [Sag 275/2016](#) tillagde Højesteret det ved udleveringen af en beslaglagt Mercedes-Benz vægt, at det var besidderen – og ikke det leasingselskab, der stod som registreret ejer – der havde betalt registreringsafgiften på 287.990 kr.

Registreringsafgiftsloven § 20, stk. 1-9

PRAKSIS	Højesteret · Skatteministeriet mod A: Ingen nedsættelse af registreringsafgift trods efterfølgende betalinger fra tredjemand	30.09.2021
	Højesteret · Hæftelse for fuld registreringsafgift ved underkendelse af leasingarrangement som proforma	17.10.2019
	Højesteret · Højesterets afgørelse om udlevering af beslaglagt køretøj efter ophør af beslaglæggelse	11.07.2017
	Højesteret · Hæftelse for registreringsafgift ved køb af parallelimporteret bil trods videresalg	26.06.2013
	Landsskatteretten · Solidarisk hæftelse for registreringsafgift vedrørende leasingaftale – Landsskatteretten stadfæster SKATs afgørelse	07.04.2022
	Landsskatteretten · Afgørelse om registreringsafgift ved fornyet indregistrering af tidligere leaset køretøj	19.12.2018

Registrerede selvanmeldere, sikkerhedsstillelse og ophør af registrering – § 15

Selvanmelderordningen er forudsætningen for, at forhandlere og leasingselskaber selv kan angive afgiften efter § 14 og dermed indregistrere køretøjer uden forudgående myndighedsbehandling. Betingelserne i § 15, stk. 1 er kumulative:

1. hjemsted her i landet, i et andet EU-land eller i et EØS-land med en bistaftale om inddrivelse svarende til EU-reglerne,
2. erhvervmæssig handel med eller udlejning af motorkøretøjer, påhængs- eller sættevogne,
3. **ingen forfalden gæld til det offentlige,**
4. ikke under rekonstruktionsbehandling, konkurs eller likvidation,
5. sikkerhedsstillelse på mindst **500.000 kr.** for afgifter, tilbagebetaling af for meget udbetalt godtgørelse samt renter og gebyrer.

Kravet om, at virksomheden ikke må have forfalden gæld til det offentlige, erstattede med **lov nr. 2193 af 30. november 2021** det hidtidige krav om ingen "gæld til staten". Formålet var ifølge lovforslagets almindelige bemærkninger "som en yderligere styrkelse af regelefterlevelsen" at ligestille bl.a. gæld til en kommune med gæld til staten. Den tilsvarende ændring blev gennemført for nummerpladeoperatører i lov om registrering af køretøjer § 15, stk. 2, nr. 3.

Sikkerheden er dynamisk. Efter § 15, stk. 2 kan told- og skatteforvaltningen kræve højere sikkerhed som følge af virksomhedens årlige eller forventede afgiftstilsvær, forretningsomfang, betalingshistorik og øvrige risikofaktorer, og kravet kan ændres med én måneds varsel, hvis forholdene har ændret sig væsentligt, eller hvis fastsættelsen hvilede på mangelfulde eller ukorrekte oplysninger.

Registreringen bringes til ophør, hvis en betingelse ophører med at være opfyldt, eller hvis virksomheden undlader at fremstille et køretøj efter § 18, jf. § 15, stk. 3. Hertil kommer en adfærdsbaseret adgang til at nægte eller bringe registreringen til ophør efter § 15, stk. 4, hvis virksomheden eller dens ejer, bestyrelse, direktion eller anden ledelse har udvist en sådan adfærd, at det er nærliggende at antage, at registreringsordningen ikke vil blive overholdt.

Selvanmelderstatus flytter afgiftsrisikoen: efter § 17, stk. 1 hæfter virksomheden for afgiften af de køretøjer, den angiver afgiften af, og afgiften henføres efter § 17, stk. 3 til den afregningsperiode, hvor køretøjet anmeldes til registrering. Det er præcis denne selvangivelsesmodel, der gør værdifastsættelsen sårbar, og som ligger bag

Motorstyrelsens "pristjek" af selvanmelderes værdiansættelser – en kontrolform, ombudsmanden har undersøgt særskilt, jf. næste afsnit. Konsekvensen af en for lav værdifastsættelse kan for en selvanmelder være både efteropkrævning og – efter § 9 a, stk. 6 – afmelding af køretøjet og inddragelse af nummerplader i grove eller gentagne tilfælde.

Bemærk endelig, at anvendelsen af overgangsregler beror på virksomhedens egen dokumentation: i 21-0114686 fik et selskab registreret efter §§ 14 og 15 medhold i, at en slutseddel var dateret 15. december 2020 og ikke 18. december 2020, hvorefter overgangsordningen i § 9, stk. 9, i lov nr. 203 af 13. februar 2021 kunne anvendes, og køretøjet afgiftsberigtiges efter de satser, der gjaldt den 17. december 2020.

LOV

Registreringsafgiftsloven § 9a, stk. 6

Registreringsafgiftsloven § 15, stk. 1-4

Registreringsafgiftsloven § 17, stk. 1, 3

PRAKSIS

Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster krav om fuld registreringsafgift ved for sen afmelding af leasingkøretøj

28.05.2025

Landsskatteretten · Afgørelse om registreringsafgift – bindende købsaftale før 18. december 2020 – overgangsordning

28.06.2024

Sagsbehandlingen: ombudsmandens kritik og den særlige partshøringsprocedure i skatteforvaltningslovens § 20 e

Værdifastsættelse af importerede brugte køretøjer er masseforvaltning: Motorstyrelsen træffer i første instans i vidt omfang autogenererede afgørelser, som kan påklages til et motorankenævn. Folketingets Ombudsmand gennemførte i 2021 en egen drift-undersøgelse af 30 klagesager (sag nr. 20/00710) og var **kritisk** på flere punkter, jf. [FOB 2021-22 om værdifastsættelse af importerede brugte motorkøretøjer](#):

"Et andet tema i undersøgelsen vedrørte partshøring. Ombudsmanden mente, at det var kritisabelt, at Motorstyrelsen ikke partshørte over bl.a. oplysningerne i de annoncer, der blev brugt til fastsættelsen af handelsprisen, og oplysningerne i det materiale, som blev indhentet til brug for fastsættelse af nyprisen."

Ombudsmanden fandt, at [oplysningerne var undergivet partshøringspligt efter forvaltningslovens § 19](#), og han pegede desuden på eksempler, hvor henvisningen til retsregler ikke levede op til [forvaltningslovens § 24, stk. 1](#), og hvor Motorstyrelsen som led i en skærpet begrundelsespligt burde have begrundet yderligere – navnlig når styrelsen helt eller delvist tilsidesatte det annoncegrundlag, en selvanmelder havde anvendt. Endelig anbefalede han, at myndighederne arbejdede for en mere retvisende værdifastsættelse i første instans, henset til den høje omgørelsesprocent ved motorankenævnene.

Undersøgelsen fik direkte lovgivningsmæssig konsekvens. Ved **lov nr. 2193 af 30. november 2021** blev der indsat et nyt kapitel 7 b i skatteforvaltningsloven med [§ 20 e](#), der etablerer en **særlig procedure for partshøring**, som træder i stedet for forvaltningslovens ordinære partshøring. Efter [§ 20 e, stk. 1](#) omfatter proceduren i dag afgørelser om fastsættelse af et køretøjs afgiftspligtige værdi efter registreringsafgiftslovens §§ 9, 9 a eller 10, genoptagelse og ændring af et køretøjs registrering samt genoptagelse og ændring af afgiftsberegning efter registreringsafgiftslovens §§ 1 og 3-10, brændstofforbrugsafgiftsloven og vægtafgiftsloven. Mekanikken er en omvendt høring:

"Træffer told- og skatteforvaltningen afgørelse, jf. stk. 1, skal told- og skatteforvaltningens afgørelse ledsages af sagens faktiske oplysninger, der er lagt til grund for afgørelsen, og parten skal samtidig gøres bekendt med adgangen til at fremkomme med bemærkninger til afgørelsen inden for en frist på mindst 15 dage fra afgørelsens datering."

Har parten bemærkninger, træffes en ny afgørelse på grundlag af oplysningerne ved høringsfristens udløb, jf. § 20 e, stk. 3 – men adgangen hertil **bortfalder**, hvis parten i stedet klager, jf. § 20 e, stk. 4-

. Lovforslagets almindelige bemærkninger beskriver afvejningen: proceduren skal "medvirke til at understøtte gennemsigtighed og dialog med borgere og virksomheder samtidig med, at forslaget tilgodeser borgere og virksomheders ønske om at kunne tage deres køretøj i brug hurtigst muligt".

Sagsbehandlingsfejl kan i øvrigt være selvstændigt afgørende. I 17-0988777 blev Motorstyrelsens afgørelser truffet under en verserende klagesag anset for ugyldige, og i 20-0041142 indgik forvaltningslovens §§ 22-24 udtrykkeligt i prøvelsen. At myndighedens egen vejledning kan binde den, illustrerer 20-0045978.

Motorankenævnenes afgørelser kan omgøres af Skatterådet, hvis de er åbenbart ulovlige – det skete i SKM2014.424.SR. Adgangen til aktindsigt i vurderingssagernes prisoplysninger er begrænset af hensyn til de private virksomheder, oplysningerne stammer fra, jf. ombudsmandens udtalelse i aktindsigt i vurderingssag vedrørende motorkøretøjer.

LOV

Forvaltningsloven § 19

Forvaltningsloven § 24, stk. 1

Registreringsafgiftsloven § 10, stk. 1

Skatteforvaltningsloven § 20e, stk. 1-4

PRAKSIS

Landsskatteretten · Hjemvisning: Motorstyrelsen ombereggede registreringsafgift for veteranbil, men undlod at vurdere det mest gunstige afgiftsgrundlag 27.10.2025

Landsskatteretten · Landsskatteretten: Eksportgodtgørelse – Registreringsklar stand – Synsrapport – Gebyr for genfremstilling 05.06.2024

Landsskatteretten · Ugyldighed af Motorstyrelsens afgørelser truffet under verserende klagesag samt dokumentation for eksportgodtgørelse af registreringsafgift 06.11.2023

Landsskatteretten · Landsskatteretten: Eksportgodtgørelse udbetales trods skrotning i udlandet 20.02.2023

Skatterådet · Autocamper under 3500 kg skal have mindstefradrag for personbiler 17.06.2014

Den EU-retlige ramme: artikel 110 TEUF, residualafgiften og grænserne for national afgiftsudformning

§ 13

Motorkøretøjsafgifter er ikke harmoniseret i EU, og medlemsstaterne har derfor en betydelig skattekompetence – men kompetencen skal udøves inden for EU-rettens rammer, og en registreringsafgift er en **intern afgift**, der bedømmes efter artikel 110 TEUF.

Domstolens grundformel gentages konsekvent, jf. bl.a. C-640/17:

"[Artikel 110 TEUF] har til formål at sikre frie varebevægelser mellem medlemsstaterne på normale konkurrencevilkår. Bestemmelsen tilsigter at fjerne enhver form for beskyttelse, der kan følge af anvendelsen af interne afgifter, der indebærer forskelsbehandling af varer med oprindelse i andre medlemsstater."

Brugte biler på det indenlandske marked og importerede brugte biler er **konkurrerende varer**:

"Brugte køretøjer, der købes på denne medlemsstats marked, og dem, som købes i andre medlemsstater til indførsel og ibrugtagning i denne medlemsstat, udgør nemlig konkurrerende varer."

Den operative prøvelsesnorm er **residualafgiftstesten**: afgiften på et indført brugt køretøj må ikke overstige det residuale afgiftsbeløb, der stadig indgår i værdien af et lignende indenlandsk køretøj. Testen er anvendt i en række nyere sager:

Sag	Problemstilling	Resultat
C-640/17	Der ses bort fra første indregistrering i en anden medlemsstat	I strid med art. 110
C-689/18	Græsk luksusaftag på importerede brugte biler	I strid med art. 110
C-169/20	Manglende værdiforringelse på miljøkomponenten	Traktatbrud
C-349/22	Skærpede miljøkrav anvendt på brugt plug-in hybrid indført senere	Kan stride mod art. 110
C-694/22	Maltas differentierede færdselsafgift	Ulovlig forskelsbehandling
C-399/23	Forskellige reduktionssatser for miljø- og cylinderkomponent	Diskriminerende

C-349/22 er særligt relevant for danske forhold, fordi den angår virkningen af en **regelændring**: et køretøj, der ved sin første indregistrering i en anden medlemsstat opfyldte de dagældende, lempeligere miljøkrav, blev ved senere indførsel pålagt fuld sats efter de skærpede krav. Domstolen fastslog, at artikel 110 TEUF er til hinder herfor, "såfremt og i det omfang den opkrævede afgift overstiger det residuale afgiftsbeløb, der er indeholdt i værdien af lignende indenlandske køretøjer", og understregede, at det er den **lave sats**, der skal danne udgangspunkt for residualafgiftsvurderingen. Samme problemstilling – nemlig hvilke sammenligningskøretøjer der skal anvendes, når afgiftsniveauet er ændret – behandlede Landsskatteretten nationalt i [18-0002774](#).

Tilbagebetaling og godtgørelse. I [C-508/22](#) tog Domstolen stilling til tilbagebetaling af en EU-stridig registreringsafgift til en **senere erhverver** af køretøjet. Ved eksport har Domstolen i [C-105/22](#) behandlet nationale regler om afslag på proportional godtgørelse af punktafgifter ved eksport af indregistrerede køretøjer; motorkøretøjsafgifter falder som udgangspunkt uden for punktafgiftsdirektivet 2008/118/EF.

Dansk praksis om EU-konformiteten. Højesteret tog i **U.2014.389H** stilling til selve beregningsmetoden for registreringsafgift ved import af brugte biler i forhold til EU-retten, jf. **U.2014.389H**, og i **BS-127/2007-HJR** blev det fastslået, at der hverken i § 10 eller i traktatens bestemmelse om interne afgifter er støtte for særlige værdiansættelsesprincipper for flyttegods. Konsekvenserne af en opkrævning uden hjemmel – herunder spørgsmålet om tilbagebetaling under særlige omstændigheder – behandlede Højesteret i [Sag 73/2011](#).

For grænseoverskridende leasing gælder [artikel 56 TEUF](#) om fri udveksling af tjenesteydelser som selvstændig ramme. Danske leasingselskaber har rutinemæssigt påberåbt sig bestemmelsen sammen med Cura Anlagen-dommen (C-451/99) mod opkrævning af afgift ud over leasingperioden – i [17-0990761](#) nåede Landsskatteretten dog frem til, at der ikke var anledning til at tage stilling til de fællesskabsretlige spørgsmål, fordi kravet allerede blev nedsat til 0 kr. efter national ret. Den nationale ordning i [§ 3 b, stk. 2](#), hvor afgiften opkræves for hele den kontraktfastsatte periode med maksimalt én måneds tillæg, er netop udformet med proportionalitetskravet for øje.

LOV

[Registreringsafgiftsloven § 3b, stk. 2](#)
[Registreringsafgiftsloven § 7b, stk. 1](#)
[Registreringsafgiftsloven § 10, stk. 1](#)

PRAKSIS

Højesteret · Højesterets dom om beregningsmetoden for registreringsafgift ved import af brugte biler i forhold til EU-retten	12.06.2014
Højesteret · Mvg af registreringsafgift uden lovhjemmel og spørgsmålet om tilbagebetaling under særlige omstændigheder	05.09.2012
Højesteret · Højesterets stadfæstelse af værdiansættelse for brugt bil importeret som flyttegods	28.01.2009
EU-Domstolen · Maltas differentierede færdselsafgift for brugte biler udgør ulovlig forskelsbehandling i strid med EU-retten (Sag C-694/22)	22.02.2024
EU-Domstolen · Diskriminerende registreringsafgift på brugte biler: Forskellige reduktionssatser for miljø- og cylinderkomponenter	06.02.2024
EU-Domstolen · Diskriminerende bilafgifter ved indførsel af brugte plug-in hybridbiler (Sag C-349/22)	16.11.2023
EU-Domstolen · Tilbagebetaling af ulovlig registreringsafgift til senere erhververe af motorkøretøjer (Sag C-508/22)	28.09.2023
EU-Domstolen · Nationale regler om afslag på proportional godtgørelse af punktafgifter ved eksport af indregistrerede køretøjer	17.05.2023
EU-Domstolen · Portugal dømt for diskriminerende registreringsafgift på brugte biler: Manglende hensyn til værdiforringelse af miljøkomponenten	02.09.2021
EU-Domstolen · Diskriminerende beskatning af importerede brugte biler ved græsk luksusafgift	07.03.2019
EU-Domstolen · Diskriminerende bilafgifter: Portugisisk cirkulationsafgift i strid med artikel 110 TEUF ved manglende hensyntagen til tidligere indregistrering i udlandet	17.04.2018
Landsskatteretten · Landsskatteretten ændrer SKATs afgørelse om fuld registreringsafgift ved leasing	20.09.2021
Landsskatteretten · Stadfæstelse af SKATs afgørelse om tilbagebetaling af registreringsafgift - beregning af afgiftspligtig værdi for brugt køretøj	18.12.2020

§ 14 Særlige køretøjskategorier og afgrænsningen mod andre regelsæt

En stor del af de konkrete tvister handler ikke om værdien, men om **hvilken kategori** køretøjet hører til – og dermed hvilken afgiftssats, hvilket bundfradrag og hvilken reparationsgrænse der gælder. Afgrænsningen bygger som udgangspunkt på færdselslovens og Færdselsstyrelsens køretøjsklassifikation, jf. det princip Skatterådet lagde til grund i [SKM2014.424.SR](#): registreringsafgiftsloven afgrænser de afgiftspligtige køretøjer efter færdselslovens definitioner, og en campingbil med totalvægt under 3.500 kg er derfor en personbil M1.

Tilsvarende grænsedragninger findes for mandskabsvogne og specialindrettede varebiler, hvor den afgiftsmæssige kvalifikation hænger tæt sammen med anvendelseskravene og med momsfradragets retten, jf. [SKM2021.202.SR](#) om mandskabsvogne over for varebiler.

Afgiftsfritagelserne i [§ 2](#) rummer deres egen kasuistik – bl.a. institutionsbusser og busser til kørestolsbrugere. En **vedtagen, men endnu ikke konsolideret** ændring skal bemærkes: ved en ændringslov fra december 2025 ændres [§ 2, stk. 1, nr. 7, litra a](#), så "hjemmeboende ældre" bliver til "andre". Forarbejderne begrundede ændringen med, at forskelsbehandlingen af ældre og ikke-ældre hjemmeboende "forekommer uhensigtsmæssig og ubegrundet", og at afgiftsfrie institutionsbusser fremover skal kunne befordre alle borgere, der er visiteret til aktiviteter på institutionen. Ændringen er registreret som trådt i kraft, men er endnu ikke rullet ind i den konsoliderede lovbekendtgørelse.

Afgrænsning af denne oversigt. Praksisoversigten dækker registreringsafgiften efter registreringsafgiftsloven. Den behandler ikke vægtafgift og brændstofforbrugsafgift/grøn ejerafgift, ikke energi- og brændstofgodtgørelse (se [energiafgifter](#)), ikke strafansvar for afgiftsunddragelse (se [skattesvig](#) og [momssvig](#)), ikke ekstraordinær genoptagelse af afgiftstilsvær som selvstændigt tema (se [skatteret-genoptagelse](#)), ikke bindende svar som institut

(se [bindende-svar-skatteraadet](#)), ikke de generelle værdiansættelsesprincipper (se [skatteret-værdiansættelse](#)) og ikke den civilretlige kvalifikation og misligholdelse af leasingaftaler (se [leasing-kvalifikation-og-misligholdelse](#)).

Selv om afgiftsunddragelse som strafferetligt tema ligger uden for oversigten, er sammenhængen praktisk relevant: den samme faktiske konstruktion kan føre til både strafansvar for forhandleren og objektiv hæftelse for køberen, jf. **Sag 312/2012**, hvor forhandlerens indehaver blev idømt fængsel og tillægsbøde for særlig grov afgiftssvig, mens køberen blev frifundet for grov uagtsomhed, men alligevel hæftede for de 1.250.653 kr., jf. **Sag 312/2012**.

LOV

Registreringsafgiftsloven § 2, stk. 1

Registreringsafgiftsloven § 5a, stk. 1

Registreringsafgiftsloven § 20, stk. 1

PRAKSIS	Højesteret · Hæftelse for registreringsafgift ved køb af parallelimporteret bil trods videresalg	26.06.2013
	Skatterådet · Mandskabsvogne versus varebiler regler for erhvervskørsel og momsfradrag	13.04.2021
	Skatterådet · Autocamper under 3500 kg skal have mindstefradrag for personbiler	17.06.2014

§ 15 Sammenfatning – de tre akser i registreringsafgiftspraksis

1. Værdien. Retspraksis er bygget op om ét princip: den afgiftspligtige værdi skal svare til en markedsmæssig pris ved salg til bruger her i landet. For nye køretøjer sikres dette ved minsteavancen på 9 pct., forbuddet mod negativ importørance, forbuddet mod at gå under den faktisk betalte pris og omgængelsesværnet mod overflytning af avance, jf. [§ 8, stk. 1](#). For brugte køretøjer sker det ved en skønsmæssig ansættelse på grundlag af toldsyn og sammenlignelige annoncepriser med markedsprisen – inklusive forhandleravance – som målestok, jf. [§ 10, stk. 1](#) og **BS-127/2007-HJR**. Skønnet tilsidesættes kun, når grundlaget er forkert eller ufuldstændigt, jf. [23-0106207](#) og [BS-47634/2022-VLR](#).

2. Leasingen. Forholdsmæssig afgift er en tilladelsesordning, hvis kerne er, at køretøjet **tilhører** leasingvirksomheden. Er ejendomsretten ikke reelt overgået, forfalder den fulde afgift – men praksis skelner konsekvent mellem manglende **realitet** (fuld afgift, jf. **BS-4067/2019-HJR** og [18-0007061](#)) og **formelle afvigelser uden betydning** for tilladelse og afgiftsberegning (ingen fuld afgift, jf. **Sag 79/2017** og [17-0990761](#)). Højesterets krav om klar lovhemmel og proportionalitet er siden kodificeret i undtagelseskataloget i [§ 3 b, stk. 8](#) – men rammen er skarp: falder ændringen uden for kataloget og bruges køretøjet videre, forfalder fuld afgift efter [§ 3 b, stk. 11](#), og forsømmes afmeldingen på grund af leasinggivers egne forhold, hjælper undtagelsen i [§ 3 b, stk. 10](#) ikke, jf. [24-0013985](#).

3. Hæftelsen. Hæftelsen efter [§ 20](#) er objektiv, kumulativ og tidsmæssigt robust: den følger ikke køretøjet, men den, i hvis navn køretøjet første gang blev registreret, og den bortfalder hverken ved videresalg eller ved tredjemands efterfølgende betalinger, jf. **Sag 312/2012** og **BS-16689/2019**. Den administrative lempelsespraksis for godtroende forbrugere er reel, men snæver – en betydelig rabat i forhold til listeprisen udelukker i praksis god tro. For professionelle er hæftelsen skærpet: selvanmelderen hæfter for det, den angiver, jf. [§ 17, stk. 1](#), og siden 2021 hæfter en forhandlervirksomhed også for køretøjer, den ejer, selv om afgiften er angivet af en anden selvanmelder.

Den processuelle ramme er samtidig blevet omlagt: efter [skatteforvaltningslovens § 20 e](#) høres parten nu **efter** afgørelsen, med sagens faktiske oplysninger vedlagt og mindst 15 dages frist – en ordning, der udspringer direkte af ombudsmandens kritik af manglende partshøring over annoncemateriale.

Den ydre grænse sættes af [artikel 110 TEUF](#): uanset hvordan den nationale afgift er skruet sammen – sats, skalaknæk, CO2-tillæg, bundfradrag eller indfasningsregler for nul- og lavemissionsbiler – må afgiften på et indført brugt køretøj aldrig overstige den residualafgift, der stadig ligger i værdien af et tilsvarende køretøj på det danske brugtbilsmarked, jf. [C-349/22](#).

LOV	Registreringsafgiftsloven § 3b, stk. 8-11	Registreringsafgiftsloven § 8, stk. 1
	Registreringsafgiftsloven § 10, stk. 1	Registreringsafgiftsloven § 17, stk. 1
	Registreringsafgiftsloven § 20	Skatteforvaltningsloven § 20e
PRAKSIS	Højesteret · Skatteministeriet mod A: Ingen nedsættelse af registreringsafgift trods efterfølgende betalinger fra tredjemand	30.09.2021
	Højesteret · Hæftelse for fuld registreringsafgift ved underkendelse af leasingarrangement som proforma	17.10.2019
	Højesteret · Bortfald af tilladelse til forholdsmæssig registreringsafgift ved uvæsentlige ændringer i leasingaftaler	19.12.2017
	Højesteret · Hæftelse for registreringsafgift ved køb af parallelimporteret bil trods videresalg	26.06.2013
	Højesteret · Højesterets stadfæstelse af værdiansættelse for brugt bil importeret som flyttegods	28.01.2009
	EU-Domstolen · Diskriminerende bilafgifter ved indførsel af brugte plug-in hybridbiler (Sag C-349/22)	16.11.2023
	Landsretten · Hjemvisning af afgiftsberegning for Mercedes-Benz C 220 d: Tvist om nypris-fastsættelse mellem leasingpriser og standardpriser	26.09.2025
	Landsskatteretten · Hjemvisning: Motorstyrelsen ombereggede registreringsafgift for veteranbil, men undlod at vurdere det mest gunstige afgiftsgrundlag	27.10.2025
	Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster krav om fuld registreringsafgift ved for sen afmelding af leasingkøretøj	28.05.2025
	Landsskatteretten · Solidarisk hæftelse for registreringsafgift vedrørende leasingaftale – Landsskatteretten stadfæster SKATs afgørelse	07.04.2022
	Landsskatteretten · Landsskatteretten ændrer SKATs afgørelse om fuld registreringsafgift ved leasing	20.09.2021

REFERENCE

Lovgrundlag

7 paragraffer

Registreringsafgiftsloven § 1	stk. 1	Registreringsafgiftsloven § 3b	stk. 1
Registreringsafgiftsloven § 8	stk. 1	Registreringsafgiftsloven § 9a	stk. 1
Registreringsafgiftsloven § 10	stk. 1	Registreringsafgiftsloven § 20	
Skatteforvaltningsloven § 20e	stk. 1		

MATERIALE Citerede afgørelser		46 afgørelser
HØJESTERET · ØVERSTE INSTANS		8
30.09.2021	Skatteministeriet mod A: Ingen nedsættelse af registreringsafgift trods efterfølgende betalinger fra tredjemand	bs-4405-2021-hjr
17.10.2019	Hæftelse for fuld registreringsafgift ved underkendelse af leasingarrangement som proforma	bs-4067-2019-hjr

19.12.2017	Bortfald af tilladelse til forholdsmæssig registreringsafgift ved uvæsentlige ændringer i leasingaftaler	79-2017
11.07.2017	Højesterets afgørelse om udlevering af beslaglagt køretøj efter ophør af beslaglæggelse	275-2016
12.06.2014	Højesterets dom om beregningsmetoden for registreringsafgift ved import af brugte biler i forhold til EU-retten	53-2012-54-2012-- og-55-2012
26.06.2013	Hæftelse for registreringsafgift ved køb af parallelimporteret bil trods videresalg	312-2012
05.09.2012	Mvg af registreringsafgift uden lovhjemmel og spørgsmålet om tilbagebetaling under særlige omstændigheder	73-2011-- og-74-2011
28.01.2009	Højesterets stadfæstelse af værdiansættelse for brugt bil importeret som flyttegods	6700-8048

EU-DOMSTOLEN · EUROPÆISK DOMSTOL

8

22.02.2024	Maltas differentierede færdselsafgift for brugte biler udgør ulovlig forskelsbehandling i strid med EU-retten (Sag C-694/22)	C-694/22
06.02.2024	Diskriminerende registreringsafgift på brugte biler: Forskellige reduktionssatser for miljø- og cylinderkomponenter	C-399/23
16.11.2023	Diskriminerende bilafgifter ved indførsel af brugte plug-in hybridbiler (Sag C-349/22)	C-349/22
28.09.2023	Tilbagebetaling af ulovlig registreringsafgift til senere erhververe af motorkøretøjer (Sag C-508/22)	C-508/22
17.05.2023	Nationale regler om afslag på proportional godtgørelse af punktafgifter ved eksport af indregistrerede køretøjer	C-105/22
02.09.2021	Portugal dømt for diskriminerende registreringsafgift på brugte biler: Manglende hensyn til værdiforringelse af miljøkomponenten	C-169/20
07.03.2019	Diskriminerende beskatning af importerede brugte biler ved græsk luksusafgift	C-689/18
17.04.2018	Diskriminerende bilafgifter: Portugisisk cirkulationsafgift i strid med artikel 110 TEUF ved manglende hensyntagen til tidligere indregistrering i udlandet	C-640/17

LANDSRETTEEN · ANKEINSTANS

2

26.09.2025	Hjemvisning af afgiftsberegning for Mercedes-Benz C 220 d: Tvist om nypris-fastsættelse mellem leasingpriser og standardpriser	10351-12171
24.03.2025	Tvist om ejerskab til luksusbil: Nordic Flex Leasing under konkurs mod privatperson vedrørende Chevrolet Camaro	10241-12023

LANDSSKATTERETTEN · ADMINISTRATIV KLAGEINSTANS

24

12.12.2025	Fuld registreringsafgift for tre leasingkøretøjer – leasingtagere finansierede købesummen via lån og forudbetaling	23-0113364
27.10.2025	Hjemvisning: Motorstyrelsen ombereggede registreringsafgift for veteranbil, men undlod at vurdere det mest gunstige afgiftsgrundlag	23-0106207
28.05.2025	Landsskatteretten nedsætter registreringsafgift for genopbygget totalskadet køretøj	22-0053910

28.05.2025	Landsskatteretten stadfæster krav om fuld registreringsafgift ved for sen afmelding af leasingkøretøj	24-0013985
06.11.2024	Landsskatteretten: Afgiftspligt og hæftelse ved registrering af leasingkøretøjer efter tidligere afgiftsnedsættelse	23-0005489
28.06.2024	Afgørelse om registreringsafgift – bindende købsaftale før 18. december 2020 – overgangsordning	21-0114686
05.06.2024	Landsskatteretten: Eksportgodtgørelse – Registreringsklar stand – Synsrapport – Gebyr for genfremstilling	20-0041142
06.11.2023	Ugyldighed af Motorstyrelsens afgørelser truffet under verserende klagesag samt dokumentation for eksportgodtgørelse af registreringsafgift	17-0988777
15.03.2023	Afgørelse om eksportgodtgørelse - manglende dokumentation for ejerskab	19-0052548
01.03.2023	Afgørelse om eksportgodtgørelse – ejerskab og dokumentation for udførsel	20-0023057
20.02.2023	Landsskatteretten: Eksportgodtgørelse udbetales trods skrotning i udlandet	20-0045978
05.01.2023	Afgørelse om eksportgodtgørelse ved forsinket udførsel af køretøj	19-0086656
07.04.2022	Solidarisk hæftelse for registreringsafgift vedrørende leasingaftale – Landsskatteretten stadfæster SKATs afgørelse	18-0007061
20.09.2021	Landsskatteretten ændrer SKATs afgørelse om fuld registreringsafgift ved leasing	17-0990761
18.12.2020	Stadfæstelse af SKATs afgørelse om tilbagebetaling af registreringsafgift - beregning af afgiftspligtig værdi for brugt køretøj	18-0002774
15.12.2020	Landsskatteretten ændrer SKATs afgørelse om opkrævning af fuld registreringsafgift ved leasing	16-1828431
13.03.2019	Genberegning af forholdsmæssig registreringsafgift for leasingkøretøjer ved nedsættelse af afgiftssatsen fra 180 til 150 pct.	16-1213056
19.12.2018	Afgørelse om registreringsafgift ved fornyet indregistrering af tidligere leaset køretøj	18-0005139
11.07.2018	Afslag på udbetaling af eksportgodtgørelse – manglende dokumentation for udførsel og synsrapport	16-1462239
20.06.2018	Afvisning af bindende svar om fører af afgiftsfritagne motorkøretøjer	17-0988527
25.11.2015	Afgiftspligtig værdi for leasingkøretøjer: Handlingsfee og administrative ydelser	14-4312497
24.11.2015	Landsskatteretten: Afgiftsberegning af importeret køretøj - fastsættelse af afgiftspligtig værdi	11-0299437
29.11.2011	Afslag på forholdsmæssig registreringsafgift efter fuld afgiftsbetaling	11-03006
21.05.2010	Omberegning af registreringsafgift efter lovændring - Betydning for afgiftspligtig værdi	09-00546
SKATTERÅDET · ADMINISTRATIV MYNDIGHED		4
13.04.2021	Mandskabsvogne versus varebiler regler for erhvervskørsel og momsfradrag	20-0923510

16.08.2018	Vederlag til tredjepart for indkøbssystem indgår ikke i registreringsafgift	18-0022968
18.03.2016	Registreringsafgift ved motorskade forårsaget af værksted	15-2009880
17.06.2014	Autocamper under 3500 kg skal have mindstefradrag for personbiler	13-5385109
