

# Momsfradrag af leasingydelser på demo- og udlejningsbiler

Landsskatteretten har den 4. januar 2018 (SKM2018.25.LSR) givet en autoforhandler medhold i, at der er fuld momsfradrag af leasingydelser på demo- og udlejningsbiler. SKAT havde den holdning, at der kun var begrænset momsfradrag efter momslovens § 42, stk. 4, da udlejningsbilerne ofte blev udlejet til værkstedskunder uden vederlag.

Det er en sag, som KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S har ført for en af vores kunder. Vi har derfor et godt kendskab til de forudsætninger, som ligger til grund for afgørelsen. Da vi efter offentliggørelsen af ovenstående afgørelse har fået flere henvendelser vedrørende sagen fra kunder indenfor autobranchen, vil vi nedenfor redegøre for vores opfattelse af, hvorvidt afgørelsen giver mulighed for yderligere momsfradrag af leasingydelser og øvrige driftsomkostninger på demo- og udlejningsbiler.

## Nuværende momsregler

For at opnå fuldt momsfradrag har det været et krav fra SKAT, at autoforhandleren kan dokumentere, at bilen kun har været anvendt til udlejning til værkstedskunder og/eller demonstrationskørsel. Dokumentation kan være ud fra antal kørte km ifølge lejekontrakter eller kørebog. Udlejningsbilerne må ikke bruges til fri bil og anden ærindekørsel, som er virksomheden uvedkommende.

I de seneste år har der været flere afgørelser, som giver fuldt momsfradrag af leasingydelser mv. for udlejningsbiler, selv om bilerne udlejes uden vederlag. Det sker f.eks. i forbindelse med forsikringskader og garantireparationer. Dette bekræftes også i den nye afgørelse.

På grund af disse krav til dokumentation har flere autoforhandlere valgt kun at fratække begrænset moms af leasingydelser enten for alle leasingbiler eller kun for de leasingbiler, som er tilknyttet salgsafdelingen.

## Afgørelsens forudsætninger

Afgørelsen vedrører en autoforhandler, som får medhold i, at der er fuldt momsfradrag på leasingydelser på udlejningsbiler, som alene anvendes til udlejning til værkstedskunder. Det gælder uanset, om bilerne er stillet til rådighed til værkstedskunder uden vederlag som led i en service-, garanti- eller forsikringsaftale. Derimod gives der kun begrænset momsfradrag for udlejningsbiler, der også er anvendt til fri bil samt biler anvendt til blandet kørsel (demonstrationskørsel og ærindekørsel).

Det fremgår ligeledes af afgørelsen, at der også er fuldt momsfradrag for leasingydelser på demo-biler, også selv om der er foretaget ærindekørsel – så længe det ikke er sket til et for virksomheden uvedkommende formål.

Afgrænsningen af, hvilken kørsel, der er virksomheden uvedkommende, er uklar. Men det er vores vurdering, at biler, som anvendes til fri bil, kørsel til bager mv., kun har begrænset momsfradrag af leasingydelserne. Derimod vil kørsel til kursus, interne møder, bank og revisor kunne anses for kørsel, som be rettigger til fuldt fradrag. Disse former for kørsel er efter vores opfattelse knyttet til virket som autoforhandler.

## Konklusion

Afgørelsen bekræfter, at der er fuldt fradrag for moms af leasingydelser og andre driftsomkostninger for udlejningsbiler, selv om udlejningsbilerne stilles til rådighed til værkstedskunder uden vederlag som led i en service-, garanti- eller forsikringsaftale.

# Momsfradrag af leasingydelse på demo- og udlejningsbiler

Dette gælder også for demobiler, som kun bruges til demonstrationskørsel.

Efter vores opfattelse er der således ikke væsentligt nyt med hensyn til mulighed for fuldt momsfradrag, da det er vores vurdering, at SKAT fortsat vil stille store krav til dokumentation for, hvad bilen har været anvendt til.

Det er derfor vigtigt, at der for udlejningsbiler udarbejdes lejekontrakter, som dækker alle kørte km. Det vil sige, at km-tal registreres ved start og slut for hver lejekontrakt – også ved vederlag på 0 kr., og der kun er få og uvæsentlige "huller" i km-tal fra sidste lejekontrakt til den næste. Vi kan dog anbefale, at der også udarbejdes en kørebog for hver udlejningsbil, der forklarer alle kørte km.

For demobiler tilknyttet salgsafdelingen er der ligeledes fuldt momsfradrag af leasingydelse, hvis det kan dokumenteres, at bilen kun bruges til demonstrationskørsel. Det vil være svært at dokumentere, hvis der ikke føres kørebog. Hvis autoforhandleren bogfører begrænset momsfradrag af leasingydelse på de biler, som anvendes til fri bil, og herudover bogfører begrænset momsfradrag af leasingydelse på nogle få biler, som er reserveret til ærindekørsel, vil det formentlig kunne sandsynliggøre, at de resterende demobiler er anvendt fuld erhvervsmæssigt og dermed fuldt momsfradragsberettiget.

Det er meget vigtigt, at bilerne er indregistreret som udlejningsbiler, og at der betales forsikringer efter de herom gældende regler.

Afgørelsen er endnu ikke endelig, da SKAT har mulighed for at anke indenfor 3 måneder, men det vurderer vi ikke, at der er stor risiko for.

Vi vil naturligvis følge de afgørelser, som kommer indenfor dette område, og informere herom, hvis der kommer nye retningslinjer.

Hvis ovenstående skulle give anledning til spørgsmål, hører vi gerne fra jer.

Holstebro, den 13. februar 2018

KRØYER PEDERSEN  
Statsautoriserede Revisorer I/S  
Team for Autobranchen

**Holstebro**  
Hostrupsvej 4  
7500 Holstebro  
T 9610 6161

**Struer**  
Torvegade 2  
7600 Struer  
T 9684 2000

**Ulfborg**  
Harbogade 53  
6990 Ulfborg  
T 9749 1366

[krøyerpedersen.dk](http://krøyerpedersen.dk)  
Medlem af  
Revisorgruppen Danmark  
CVR 89 22 49 18

**KRØYER PEDERSEN**  
STATSAUTORISERED E REVISORER