



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

September 2025

**Rigsrevisionens notat om
beretning om**

Skatteministeriets kontrol på leasingområdet

Opfølgning i sagen om Skatteministeriets kontrol på leasingområdet (beretning nr. 19/2022)

26. august 2025

RN 1111/25

I. Baggrund og konklusion

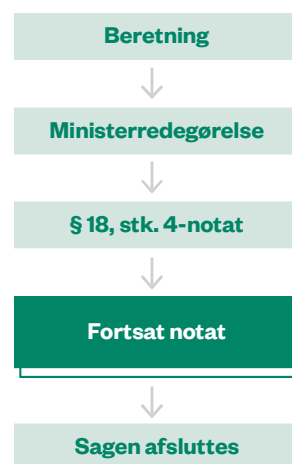
1. Rigsrevisionen følger i dette notat op på sagen om Skatteministeriets kontrol på leasingområdet, som blev indledt med en beretning i 2023. Opfølgningen sker med henblik på at vurdere, om de initiativer, som ministeren har stillet Statsrevisorerne i udsigt i lyset af Statsrevisorernes bemærkninger og Rigsrevisionens beretning, er gennemført. Vi har tidligere behandlet sagen i notat til Statsrevisorerne af 21. september 2023.

2. Beretningen handlede om Skatteministeriets kontrol med, om leasingselskaber afregner korrekt registreringsafgift på leasingkøretøjer. Opgaven varetages af Motorstyrelsen.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, fandt de, at Skatteministeriet i højere grad burde have vurderet risikoen for fejl og svig på leasingområdet og derved have sikret sig et bedre grundlag for at føre en risikobaseret kontrol på området.

4. Statsrevisorerne hæftede sig desuden ved, at Motorstyrelsen ikke i tilstrækkelig grad havde forebygget fejl i forbindelse med, at leasingselskaberne selv indberettede oplysninger i Motorregistret, og at efterkontrollen i perioden 2018-2022 ikke havde været tilstrækkelig. Endvidere bemærkede Statsrevisorerne, at Motorstyrelsen før 2021 kun havde anvendt én ud af ni lovbestemte sanktioner. Fra 2021 begyndte styrelsen at anvende flere af sanktionerne, men kun over for få leasingselskaber.

Sagsforløb for en større undersøgelse



Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på www.rigsrevisionen.dk



Konklusion

Rigsrevisionen konstaterer, at Skatteministeriet har taget flere initiativer til at forbedre deres viden om og grundlag for at kunne gennemføre en risikobaseret kontrol. Ministeriet har dog ikke afsluttet arbejdet med at estimere statens samlede potentielle provenutab på leasingområdet.

Skatteministeriet har ligeledes taget initiativer til at styrke kontrollen på leasingområdet i 2024, både i forbindelse med leasingselskabernes indberetninger til Motorregistret og i forbindelse med efterkontrollen. Ministeriet har også taget flere initiativer til at skærpe brugen af sanktioner på området.

Opfølgningen viser, at når Motorstyrelsen øger kontrolomfanget, finder styrelsen flere brud på leasingreglerne. Dette peger efter Rigsrevisionens vurdering i retning af, at der fortsat er behov for at styrke kontrollen og følge udviklingen i brugen af sanktioner. Det skal i den forbindelse nævnes, at styrelsen i gennemsnit har opkrævet ca. 90.000 kr. pr. kontrolleret leasingaftale i 2024.

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- Motorstyrelsens tiltag, der skal sikre en øget viden om regelefterlevelsen for at styrke grundlaget for den risikobaserede kontrol
- Motorstyrelsens tiltag, der skal styrke kontrollen på leasingområdet, både i forbindelse med leasingselskabernes indberetninger til Motorregistret og i forbindelse med efterkontrollen
- Motorstyrelsens brug af sanktioner.

II. Status på sagen

5. På baggrund af beretningen og Statsrevisorernes bemærkninger har vi fulgt op på følgende punkter:

Et opfølgningspunkt afsluttes, når Statsrevisorerne på baggrund af indstilling fra Rigsrevisionen vurderer, at myndighedernes initiativer er tilfredsstillende.

Opfølgningspunkt	Status
1. Motorstyrelsens tiltag, der skal sikre en øget viden om regelefterlevelsen og dermed styrke grundlaget for den risikobaserede kontrol.	Behandles i dette notat og følges fortsat.
2. Motorstyrelsens tiltag, der skal styrke kontrollen på leasingområdet, både i forbindelse med leasingselskabernes indberetninger til Motorregistret og i forbindelse med efterkontrollen.	Behandles i dette notat og følges fortsat.
3. Motorstyrelsens arbejde med sin praksis for sanktionering og mulighederne for at skærpe brugen af sanktioner.	Behandles i dette notat og følges fortsat.

III. Skatteministeriets initiativer

6. Vi gennemgår i det følgende Skatteministeriets initiativer i forhold til opfølgningspunkterne.

7. Opfølgningen er baseret på redegørelser samt dokumentation fra Skatteministeriet og Motorstyrelsen. Det omfatter bl.a. opgørelser over antal kontroller og sanktioner, beskrivelser af Motorstyrelsens koncept for risikostyring og diverse kontrol- og vejledningsmateriale. Vi har desuden drøftet initiativerne på et møde med Skatteministeriet og Motorstyrelsen.

Øget viden om regelefterlevelsen

Skatteministeriet har iværksat flere tiltag, der skal sikre en øget viden om regelefterlevelsen for at styrke grundlaget for den risikobaserede kontrol. Rigsrevisionens opfølgning viser, at ministeriet for dele af leasingområdet har estimeret det potentielle provenutab, som staten kan lide. Ministeriet arbejder fortsat på at få viden om statens samlede potentielle provenutab på leasingområdet. Rigsrevisionen vil fortsat følge ministeriets arbejde.

8. Leasingkøretøjer er omfattet af særlige regler for afregning af registreringsafgift. Reglerne indebærer, at leasingselskaber ikke behøver at betale den fulde registreringsafgift. I stedet kan de vælge at betale en såkaldt forholdsmæssig registreringsafgift, som er en delvis registreringsafgift. Afgiften er delvis, da den forenklet beskrevet kun dækker leasingperioden. Det betyder også, at der skal ske omregistrering og ny afgiftsberegning, hvis bilen skal køre videre i Danmark efter leasingperioden. Adgang til forholdsmæssig registreringsafgift kræver, at leasingaftalen lever op til en række betingelser, der bl.a. skal sikre, at der er tale om en reel leasingaftale. Mange leasingselskaber har adgang til selv at indberette værdien af køretøjet og varigheden af leasingaftalen i Motorregistret. Motorstyrelsen skal kontrollere, at beregningen af den forholdsmæssige registreringsafgift sker på et korrekt grundlag.

9. Statsrevisorerne bemærkede, at Motorstyrelsen før november 2021 ikke havde et tilstrækkeligt grundlag for at føre en risikobaseret kontrol på leasingområdet. Statsrevisorerne bemærkede endvidere, at Motorstyrelsen ikke – som på andre af statens indtægtsområder – havde estimeret det samlede potentielle provenutab på leasingområdet.

10. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse til beretningen, at Motorstyrelsen ville se på tiltag, der skal sikre en øget viden om regelefterlevelsen på leasingområdet og styrke den risikobaserede kontrol, så kontrollen i højere grad tilrettelægges ud fra risiko og væsentlighed.

11. Vores opfølgning viser, at Motorstyrelsen primo 2023 oprettede en kontrolenhed, der specifikt er rettet mod leasingområdet. Skatteministeriet har oplyst, at enhedens arbejde med vejledning og kontrol medvirker til, at Motorstyrelsen får en større viden om regelefterlevelsen på leasingområdet.

12. Opfølgningen viser desuden, at Motorstyrelsen løbende opdaterer styrelsens risikoregister, som skal beskrive alle kendte risici på leasingområdet. I perioden 2018-2022 indeholdt risikoregistret tre risici på leasingområdet. Siden 2022 er der identificeret yderligere tre risici. Styrelsen har bl.a. på baggrund af Rigsrevisionens beretning tilføjet risikoen for, at såkaldte interesseforbundne parter handler med hinanden på ikke-markedsmæssige vilkår. Det vil sige, at selskaber leaser biler til ansatte, familiemedlemmer og andre nærtstående personer til kunstigt lave priser. I sådanne tilfælde er leasingaftalerne ikke reelle, og leasingselskaberne er ikke berettigede til kun at betale en forholdsmæssig afgift.

13. Motorstyrelsen arbejder også med løbende at forbedre den såkaldte virksomhedsoversigt, som indeholder data om virksomhedernes adfærd, fx oplysninger om tidligere regelbrud. Virksomhedsoversigten skal sikre en bedre risikobaseret kontrol.

14. Opfølgningen viser endvidere, at Motorstyrelsen i 2024 gennemførte en analyse, som havde til formål at sikre en øget viden om regelefterlevelsen. Analysen bygger på en kontrol af, om tilfældigt udvalgte leasingaftaler opfyldte betingelserne, så der var grundlag for kun at betale forholdsmæssig registreringsafgift, og om værdien af køretøjerne var fastsat korrekt. Styrelsen har ikke estimeret det potentielle provenutab forbundet hermed.

Skatteministeriet har oplyst, at Motorstyrelsen i samarbejde med Skattestyrelsen har igangsat et arbejde med at beregne det samlede potentielle provenutab på leasingområdet.

Styrket kontrol i forbindelse med indberetning og efterkontrol

Skatteministeriet har udviklet og vil fortsat udvikle digitale løsninger, der kan forbedre kontrollen med leasingselskabernes indberetninger til Motorregistret. Ministeriet har også øget antallet af eksisterende kontroller og indført nye kontrolformer. Opfølgningen viser, at når Motorstyrelsen øger kontrolomfanget, finder styrelsen flere brud på leasingreglerne. Rigsrevisionen vurderer samlet set, at der fortsat er behov for at styrke kontrollen.

Rigsrevisionen vil derfor fortsat følge Skatteministeriets arbejde med at styrke kontrollen på leasingområdet.

15. Statsrevisorerne fandt, at Motorstyrelsen ikke i tilstrækkelig grad havde forebygget fejl i forbindelse med, at leasingselskaberne selv indberetter oplysninger i Motorregistret. Statsrevisorerne fandt desuden, at kontrollen ikke havde været tilstrækkelig.

16. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse til beretningen, at ministeren har bedt Motorstyrelsen om at se på tiltag, der skal styrke kontrollen på leasingområdet. Det gælder både indberetningskontroller og den såkaldte efterkontrol.

Indberetningskontroller

17. Vores opfølgning viser, at Motorstyrelsen løbende udvikler og implementerer digitale kontrolløsninger i form af såkaldte stopklodser og adviser, som skal forebygge fejl i forbindelse med indtastninger i Motorregistret, herunder på leasingområdet. Skatteministeriet har oplyst, at der siden 2023 er implementeret 29 stopklodser og adviser. Desuden er der igangsat et projekt om udvikling af software, der skal gøre det lettere at udvikle nye stopklodser i Motorregistret og dermed styrke Motorstyrelsens muligheder for at føre kontrol med leasingselskabernes indberetninger i Motorregistret. Softwaren forventes at være færdigudviklet ved udgangen af 1. halvår 2026.

Tre typer af digitale stopklodser og adviser

- *Stopklodser* blokerer åbenlyse fejlindtastninger ved køretøjsoprettelser.
- *Adviser* advarer om potentielle fejlindtastninger til brug for den videre kontrol.
- *Flowoptimering* fjerner irrelevante felter for at minimere fejl.

Efterkontrollen

18. Motorstyrelsens kontrol omfatter bl.a. kontrol af, om leasingaftalerne lever op til kravene i forhold til forholdsmæssig registreringsafgift (tabel 1), og kontrol af, om værdifastsættelser af leasingkøretøjer er korrekte (tabel 2). Kontrollen er risikobaseret og sker bl.a. på baggrund af risikoregistret.

Kontrollen af, om leasingaftalerne opfylder betingelserne for kun at betale forholdsmæssig afgift, omfatter navnlig kontrol af, om leasingaftalen forfølger et erhvervsmæssigt formål, om leasingselskabet har ejendomsretten til køretøjet, og om leasingaftalen er reel.

Vi har fulgt udviklingen i, hvor mange leasingaftaler Motorstyrelsen har kontrolleret i perioden 2022-2024, jf. tabel 1.

Tabel 1
Kontrolindsats i forhold til leasingselskaber og leasingaftaler i perioden 2022-2024

	2022	2023	2024
Antal kontrollerede leasingselskaber	21	45	78
Antal leasingselskaber i alt	159	125	120
Antal kontrollerede leasingaftaler	368	245	829
Antal leasingaftaler i alt	150.100	177.000	173.000
Kontroltryk (andelen af kontrollerede leasingaftaler)	0,2 %	0,1 %	0,5 %
Opkrævninger (afrundet til hele mio. kr.)	37 mio. kr.	23 mio. kr.	75 mio. kr.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra Skatteministeriet.

19. Det fremgår af tabel 1, at Motorstyrelsen har øget kontrollen i 2024. Kontroltrykket for andelen af kontrollerede leasingaftaler er steget fra 0,2 % i 2022 til 0,5 % i 2024. Som det fremgår af tabellen, har de øgede kontroller ført til, at opkrævningerne er steget fra 37 mio. kr. i 2022 til 75 mio. kr. i 2024. Der er i gennemsnit opkrævet ca. 90.000 kr. pr. kontrolleret leasingaftale i 2024.

20. Motorstyrelsen kan på grund af styrelsens opgørelsesmetode ikke oplyse andelen af leasingaftaler, hvor der er fundet fejl, og heller ikke den økonomiske størrelse af fejlene. Skatteministeriet har oplyst, at Motorstyrelsen har igangsat et arbejde med henblik på fremadrettet at kunne opgøre dette. Styrelsen forventer, at dette er implementeret inden udgangen af 2025.

21. Ud over kontrollen med leasingaftaler foretager Motorstyrelsen nogle øvrige kontroller. Det omfatter bl.a. såkaldte fristoverskridelseskontroller, hvor styrelsen tjekker, om køretøjerne ved leasingperiodens udløb afmeldes rettidigt i Motorregistret. Hvis køretøjerne ikke afmeldes, skal styrelsen i nogle tilfælde opkræve fuld afgift. Styrelsens øvrige kontroller har ført til reguleringer på henholdsvis ca. 1 mio. kr. i 2023 og ca. 18 mio. kr. i 2024.

I forhold til Motorstyrelsens kontrol med, om leasingselskaberne fastsætter værdien på leasingkøretøjerne korrekt, sker dette i form af et såkaldt pristjek, jf. tabel 2.

Tabel 2

Kontrolindsats i forhold til værdifastsættelser af leasingkøretøjer i perioden 2022-2024

	2022	2023	2024
Antal værdifastsættelser	227.700	284.900	286.300
Antal pristjek i alt	2.004	2.072	3.010
Kontroltryk	0,9 %	0,7 %	1,1 %
Opkrævninger	2,7 mio. kr.	2,1 mio. kr.	3,2 mio. kr.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra Skatteministeriet.

22. Det fremgår af tabel 2, at Motorstyrelsen i 2024 har øget kontrollen af, om leasingselskaberne har indberettet korrekte værdifastsættelser af selskabernes leasingkøretøjer i Motorregistret. Hvis en værdifastsættelse afviger fra det, som Motorstyrelsen vurderer er den rette værdifastsættelse, regulerer styrelsen den forholdsmæssige afgift for det givne køretøj. Kontroltrykket er steget fra 0,9 % i 2022 til 1,1 % i 2024. I samme periode er opkrævningerne på baggrund af pristjek steget fra 2,7 mio. kr. i 2022 til 3,2 mio. kr. i 2024. Styrelsen har opkrævet i gennemsnit ca. 1.000 kr. pr. pristjek i 2024. I perioden 2023-2024 er andelen af sager, hvor der er fundet fejl, steget fra 17 % til 35 %.

23. Vores opfølgning viser, at når Motorstyrelsen øger kontrolomfanget, finder styrelsen flere brud på leasingreglerne. Samtidig stiger opkrævningerne med den øgede kontrol. Det gælder både ved kontrol af leasingaftaler og værdifastsættelser. Rigsrevisionen vurderer på den baggrund samlet set, at der fortsat er behov for at styrke kontrollen.

Motorstyrelsens brug af sanktioner

Rigsrevisionens opfølgning viser, at Skatteministeriet har taget flere initiativer til at øge fokus på anvendelsen af sanktioner og desuden har øget brugen af sanktioner. Rigsrevisionen vurderer, jf. ovenfor, at der fortsat er behov for at styrke kontrollen, og vil derfor fortsat følge Skatteministeriets arbejde med brugen af sanktioner.

24. Statsrevisorerne bemærkede, at Motorstyrelsen før 2021 kun havde anvendt én ud af ni lovbestemte sanktioner, nemlig inddragelse af nummerplader på leasingkøretøjer. Fra 2021 begyndte styrelsen at anvende flere af sanktionerne, men kun over for få leasingselskaber.

25. Skatteministeren oplyste i sin redegørelse til beretningen, at Motorstyrelsen ville se nærmere på styrelsens praksis for sanktionering og mulighederne for at skærpe brugen af sanktioner.

26. Vores opfølgning viser, at Motorstyrelsen har taget initiativer til at øge fokus på anvendelsen af sanktioner. Fra 2024 er der bl.a. indført et nyt sagsnotat, hvori sagsbehandleren skal tage stilling til, om der er grundlag for at anvende sanktioner. Det gælder både løbende under sagsbehandlingen og ved afslutningen af en kontrolsag.

Vi har fulgt op på Motorstyrelsens brug af sanktioner, jf. tabel 3.

Tabel 3

Motorstyrelsens sanktionsmuligheder

	Antal gange, Motorstyrelsen har anvendt sanktionen i 2021 og 2022	Antal gange, Motorstyrelsen har anvendt sanktionen i 2023 og 2024
Administrative sanktioner		
Selvanmelderordningen		
Hvis et leasingselskab ikke længere opfylder de 5 objektive betingelser for at blive registreret som selvanmelder, <i>skal</i> Motorstyrelsen fratage selskabet registreringen som selvanmelder.	0	3
Motorstyrelsen <i>kan</i> fratage et leasingselskab registreringen som selvanmelder, hvis styrelsen vurderer, at selskabet, selskabets ejer, bestyrelse, direktion eller anden ledelse har udvist en sådan adfærd, at det er nærliggende at antage, at selskabet ikke vil overholde registreringsordningen.	1	0
Selvangiverordningen		
Hvis et leasingselskab ikke længere opfylder de 3 objektive betingelser for at blive registreret som selvangiver, <i>skal</i> Motorstyrelsen fratage selskabet retten til selv at angive forholdsmæssig afgift (dvs. være registreret som selvangiver).	1	0
Hvis et leasingselskab misbruger ordningen, <i>kan</i> Motorstyrelsen fratage selskabets retten til selv at angive forholdsmæssig afgift (dvs. være selvangiver).	2	13
Hvis et leasingselskab ændrer leasingaftalerne på andre måder end de tilladte, <i>skal</i> Motorstyrelsen opkræve fuld afgift.	4	85
Generelt		
Hvis et leasingselskab ikke indsender materiale til brug for kontrol, <i>kan</i> Motorstyrelsen pålægge selskabet at indsende materialet og straffe selskabet med bøde, hvis selskabet ikke efterkommer pålægget.	0	0
Hvis et leasingselskab ikke afmelder køretøjet i Motorregistret og afleverer nummerpladerne ved udløbet af en leasingaftale, <i>skal</i> Motorstyrelsen opkræve fuld afgift og renter, hvis overtrædelsen af fristen skyldes leasinggiver.	14	195
Sanktioner, hvor Motorstyrelsen er første led i en kæde		
Hvis et leasingselskab/selskabets ejer eller ledelse forsætligt eller groft uagtsomt overtræder bestemmelserne om afregning af registreringsafgift, <i>skal</i> Motorstyrelsen videresende sagen til strafvurdering i Skattestyrelsen. Skattestyrelsen skal vurdere, om sagen er egnet til at videresende til politiet.	7	88
Hvis et leasingselskab undlader at aflevere nummerpladerne, når leasingaftalen udløber, <i>skal</i> Motorstyrelsen anmode politiet om at inddrage nummerpladerne.	4.734 ¹⁾	3.133 ²⁾

¹⁾ Tallet er et årligt gennemsnit for perioden 2018-2022, da der ikke foreligger tal for de enkelte år.

²⁾ Årligt gennemsnit.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af oplysninger fra Skatteministeriet.

27. Det fremgår af tabel 3, at Motorstyrelsen har skærpet brugen af sanktioner over for leasingvirksomhederne. I perioden 2023-2024 har styrelsen anvendt de lovbestemte sanktioner i større omfang end i perioden 2021-2022. Fx har styrelsen i 195 tilfælde i perioden 2023-2024 opkrævet fuld afgift og renter, hvis et leasingselskab ikke har afmeldt køretøjet i Motorregistret og afleveret nummerpladerne ved udløbet af leasingaftalen. Det skete kun i 14 tilfælde i perioden 2021-2022.

28. Opfølgningen vedrørende sanktioner kan ikke ses uafhængigt af opfølgningen vedrørende kontrol. Da Rigsrevisionen fortsat vurderer, at der er behov for at styrke kontrollen, vil Rigsrevisionen fortsat følge Skatteministeriets arbejde med brugen af sanktioner.

29. Hele sagen kan følges på www.rigsrevisionen.dk og på www.ft.dk/Statsrevisorerne.

30. Bilag 1 viser Folketingets behandling af beretningen.

Birgitte Hansen

Selvanmelderordningen

Leasingselskaber, der er godkendt som selvanmeldere, har adgang til at indberette værdien af køretøjer på fuld afgift i Motorregistret. Værdifastsættelsen er bl.a. afgørende for, hvad selskabet skal betale i forholdsmæssig registreringsafgift, når der er tale om et brugt leasingkøretøj. For nye køretøjer skal værdifastsættelsen som udgangspunkt afspejle indkøbsprisen eller en standardpris, mens værdifastsættelsen for brugte køretøjer skal afspejle markedsværdien. Værdifastsættelsen skal baseres på et antal salgsannoncer fra brugtbilsmarkedet for sammenlignelige køretøjer ud fra regler, der er nærmere beskrevet i Motorstyrelsens vejledning.

Selvangiverordningen

Selvangiverordningen giver leasingselskaber en bredere adgang til at indberette oplysninger i Motorregistret, fx selv at oprette leasingaftaler med forholdsmæssig registreringsafgift.

Bilag 1. Folketingets behandling af beretningen

Beretning (nr.), dato for Stats- revisorernes mødebehandling og minister- redegørelse(r)	Behandlet i udvalg	Gennemgang ved Statsrevisorerne og Rigsrevisionen	Udvalgs- spørgsmål (nr.)	Indkaldt til samråd	Statsrevisorerne har holdt møde med ministeren	§ 20-spørgsmål
Skatteministeriets kontrol på leasing- området (nr. 19/2022) 26-06-2023 Minister- redegørelse: Skatteministeren: 25-08-2023	Finansudvalget: 29-06-2023 Skatteudvalget: 30-08-2023			Skatteministeren: 29-06-2023 (245) 30-08-2023 (324)		