

Lovforslag nr. L 53. Fremsat den 1. november 1983 af Tastesen (S), Bakholt (S), Camre (S), Hjortnæs (S), Egon Jensen (S), Sonja Mikkelsen (S) og Stavad (S)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om skattemæssige afskrivninger m.v.

(Skattemæssig behandling af finansiel leasing)

§ 1

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 419 af 1. september 1983, foretages følgende ændring:

Efter § 29 S indsættes som nyt afsnit:

»Afsnit IV C

Finansiel leasing

§ 29 T. Finansiel leasingvirksomhed anses skattemæssigt for finansieringsvirksomhed. Deltagere i en sådan virksomhed anses ikke for ejere i skattemæssig henseende af de af leasingvirksomheden omfattede aktiver og kan derfor ikke foretage skattemæssige af-

skrivninger på de pågældende aktiver, herunder forskuds- eller forlodsafskrivninger.

Stk. 2. Ved finansiel leasing forstås aftaler, hvorved leasingtager overtager alle væsentlige risici og fordele, som er knyttet til ejendomsretten. Hvornår en leasingaftale skal anses for finansiel leasing, afgøres efter nærmere retningslinjer fastsat af ministeren for skatter og afgifter.«

§ 2

Loven træder i kraft ved bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra 1. november 1983.

Bemærkninger til lovforslaget

Det er forslagsstillernes hensigt at sætte en stopper for utilsigtet anvendelse af afskrivningsreglerne, som det forekommer i forbindelse med finansielle leasingarrangementer. Der bør ikke være nogen tvivl om, at den, som har den faktiske ejendomsret, også har afskrivningsretten. Deltagerne i finansiell leasingvirksomhed bør ikke i skattemæssig henseende betragtes som ejere af driftsmidler eller fast ejendom med afskrivningsret.

Den praksis, der i forstærket grad har udviklet sig med hensyn til afskrivningsret for finansiell leasing, har fået karakter af et stortilet forsøg på at unddrage sig beskatning. For at undgå en fortsat spekulation af denne art op til årsskiftet 1983-84 foreslås, at der ikke gives afskrivningsret for nye finansielle leasingaftaler, der indgås fra og med datoen for lovforslagets fremsættelse, tirsdag den 1. november 1983.

Forslagsstillerne er opmærksomme på, at der skal fastsættes nærmere bestemmelser om, hvad der skal forstås ved finansiell leasing, og mener, at ministeren for skatter og afgifter skal have bemyndigelse til at fastsætte dette i et cirkulære, der skal

godkendes af ligningsrådet.

Der er her en række forhold, der må indgå i vurderingen, bl.a. om leasingtager skal vedligeholde og forsikre det leasede, om leasingtager har ret til at ombytte de leasede aktiver i leasingperioden, om leasingaftalen løber uopsigeligt over aktivets samlede levetid, om der er et stort antal deltagere i leasingvirksomheden. Også spørgsmålet om, hvem der har forkøbsret, købsret eller købepligt til lease-de aktiver ved udløb, må indgå i vurderingen.

Den form for overdragelse af ejendomsretten, der sker i forbindelse med finansiell leasing, er også efter redegørelsen fra udvalget til analysering og vurdering af leasingprojekter og tilsvarende investeringstilbud tvivlsom med hensyn til investorerne ejendomsret. Man stiller spørgsmålet, om ejendomsoverdragelsen skal anvendes som juridisk bindende med de heraf følgende skattemæssige konsekvenser.

Med lovforslaget tages der ikke stilling til den skattemæssige behandling af de leasingforhold, der er oprettet indtil dato. Disse forhold ønskes nærmere belyst under udvalgsbehandlingen af det fremsatte forslag.