

Til lovforslag nr. L 87. Vedtaget af folketinget ved 3. behandling den 15. december 1983*)

Forslag

til

Lov om ændring af afskrivningsloven og forskellige andre skattelove

(Begrænsning af fradragsretten i visse lejeforhold (leasing))

§ 1

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

1. I § 1 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Benyttes de i stk. 1 nævnte aktiver til erhvervmæssig udlejning, som er omfattet af reglerne i afsnit V A, anvendes reglerne i afsnit I-IV B ikke.«

2. I § 30, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.:

»Ved salg af driftsmidler og skibe, som er omfattet af afsnit V A, formindskes saldo-værdien efter § 34 C i stedet med anskaffelsessummen.«

3. Efter § 32 indsættes:

»§ 32 A. Overfører en skattepligtig driftsmidler eller skibe fra afskrivningsberettiget benyttelse efter afsnit I, II eller III eller fra udelukkende privat benyttelse til benyttelse, der er omfattet af afsnit V A, sidestilles sådan overførsel med salg og køb af driftsmidlerne eller skibene.

Stk. 2. Overfører en skattepligtig driftsmidler eller skibe, der er omfattet af afsnit V A, til afskrivningsberettiget benyttelse efter afsnit I, II eller III eller til udelukkende privat benyttelse, sidestilles sådan overførsel med salg og køb af driftsmidlerne eller skibene.

Stk. 3. Som salgssum og købesum anvendes handelsværdien på overførselstidspunktet.«

4. Efter § 34 indsættes som nyt afsnit:

»Afsnit V A

Aktiver, der udlejes (leasing)

§ 34 A. Personer og dødsboer, der er fuldt eller begrænset skattepligtige efter kildeskattelovens §§ 1 og 2, skal anvende reglerne i dette afsnit på følgende aktiver, når aktivet har mere end to ejere:

- 1) maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udlejes,
- 2) skibe og driftsmidler om bord på skibe, der udlejes til en tidligere ejer (lease back),
- 3) afskrivningsberettigede bygninger, installationer i sådanne bygninger samt dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter, der udlejes til en tidligere ejer (lease back),
- 4) afskrivningsberettigede bygninger, installationer i sådanne bygninger samt dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter, der udlejes til lejere, der ikke er tidligere ejere, men i øvrigt er omfattet af stk. 3 eller 4.

Stk. 2. Aktiver, der tilhører interessentskaber, kommanditselskaber, partrederier o. lign., hvor antallet af deltagere er større end to, anses ved anvendelsen af stk. 1 for at have mere end to ejere.

Stk. 3. Ved udleje til en tidligere ejer (lease back), som hverken er fuldt skattepligtig her i landet eller begrænset skattepligtig her af indkomst i en virksomhed, hvor det lejede aktiv benyttes, skal reglerne i dette afsnit dog anvendes, selv om aktivet kun har én eller to ejere. Dette gælder også for selskaber, foreninger og institutioner, der er fuldt eller begrænset skattepligtige efter selskabsskatteovens §§ 1 og 2.

Stk. 4. Reglerne i stk. 3 finder tilsvarende anvendelse ved udleje til en tidligere ejer, der er skattepligtig efter reglerne i selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4, om indkøbsforeninger samt produktions- og salgforeninger.

Stk. 5. Stk. 1-4 gælder, selv om aktivet udlejes til en tidligere ejer af en anden end ejeren (fremleje). Reglerne gælder også, når aktivet udlejes til en anden end en tidligere ejer, hvis den tidligere ejer har en bestemmende indflydelse på lejerens handle måde som følge af besiddelse af kapitalandele, vedtægtsbestemmelser, aftaler eller fælles ledelse. Det samme gælder, hvis lejer har en tilsvarende indflydelse på en tidligere ejers handle måde.

§ 34 B. Reglerne i dette afsnit gælder ikke for maskiner, inventar og lignende driftsmidler, når den samlede anskaffelsessum for aktivet er 25.000 kr. eller derunder. Reglerne gælder heller ikke, når driftsmidler, skibe eller bygninger, installationer samt dræningsanlæg udlejes til samme lejer i perioder, der sammenlagt ikke overstiger 6 måneder inden for ejerens indkomstår. Lejemålet må dog ikke være indgået for perioder, der sammenlagt overstiger det nævnte antal måneder eller vedvarer ud over dette tidsrum. Udlejning til en ny lejer behandles som udlejning til samme lejer, hvis den ene lejer har en bestemmende indflydelse på den anden lejers handle måde som følge af besiddelse af kapitalandele, vedtægtsbestemmelser, aftaler eller fælles ledelse.

Stk. 2. Et aktiv kan udlægges fra et dødsbo til flere end to personer, uden at aktivet derved bliver omfattet af § 34 A.

Stk. 3. Når særlige omstændigheder taler derfor, kan ministeren for skatter og afgifter tillade, at ejere, der omfattes af § 34 A, ikke skal anvende reglerne i dette afsnit.

§ 34 C. Anskaffelsessummen for alle den skattepligtiges driftsmidler og skibe, der er omfattet af § 34 A, og forbedringsudgifter vedrørende disse aktiver skal indgå i en særskilt saldo, hvorpå pristalsregulering og afskrivning ikke kan foretages. Ved salg af aktiver, hvis anskaffelsessum indgår i saldoen, fradrages salgssummen i saldo værdien.

Stk. 2. For udgift til reparation af et skadelidt driftsmiddel eller skib anvendes § 4, stk. 1, jfr. stk. 3. Hvis forsikrings- eller erstatningssummen er større end reparationsudgiften, skal det overskydende beløb fradrages i saldo værdien efter stk. 1.

Stk. 3. § 5 finder tilsvarende anvendelse for negative saldi efter stk. 1. Der sker dog ingen pristalsregulering af sådanne negative saldi.

§ 34 D. Afhændes, afstås eller opgives en virksomhed med driftsmidler eller skibe, der er omfattet af § 34 A, medregnes fortjeneste eller tab i ophørsåret i den skattepligtige almindelige indkomst. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem på den ene side salgssummen eller eventuel erstatnings- eller forsikringssum og på den anden side saldo værdien efter § 34 C.

§ 34 E. Anskaffelsessummen for bygninger, installationer og dræningsanlæg, der er omfattet af § 34 A, og udgifter til ombygning eller forbedring af de nævnte aktiver kan ikke pristalsreguleres eller afskrives, jfr. her ved § 1, stk. 2.

§ 34 F. Ved salg af bygninger, installationer og dræningsanlæg, der er omfattet af § 34 A, kan eventuelt tab hverken fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst eller ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst. Eventuel fortjeneste opgøres og behandles efter reglerne i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom.«

§ 2

I lov om indskud på etableringskonto, jfr. lovbekendtgørelse nr. 400 af 16. august 1983, foretages følgende ændring:

I § 7 B indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Anskaffelse af aktiver, der er omfattet af afsnit V A i lov om skattemæssige afskrivninger, anses ikke som etablering og berettiger ikke til frigivelse efter § 7 til forlods afskrivning på de nævnte aktiver.«

§ 3

I lov om investeringsfonds, jfr. lovbekendtgørelse nr. 401 af 19. august 1983, foretages følgende ændring:

I § 3 indsættes efter stk. 8 som nyt stykke:

»Stk. 9. Henlæggelser til investeringsfonds kan ikke anvendes til forlods afskrivning på aktiver, der er omfattet af afsnit V A i lov om skattemæssige afskrivninger.«

§ 4

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 327 af 7. juli 1983, som ændret ved § 3 i lov nr. 501 af 28. oktober 1983,

foretages følgende ændring:

I § 18 A indsættes efter 3. pkt.:

»Skibe og maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der omfattes af bestemmelserne i nævnte lovs afsnit V A, ansættes til den i lovens § 34 C nævnte saldværdi ved indkomstårets udgang, for formueskattepligtige personer og dødsboer dog med et nedslag på 30 pct. af saldværdien.«

§ 5

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. Loven har virkning for aktiver, hvor skriftlig aftale om erhvervelsen ikke er indgået før den 30. november 1983, og for forbedringsudgifter vedrørende disse aktiver. Loven har endvidere virkning for aktiver, der overføres fra afskrivningsberettiget eller privat benyttelse til den brug, der er nævnt i afsnit V A, den 30. november 1983 eller senere.

KNUD ØSTERGAARD

/ Jytte Andersen