

Til lovforslag nr. L 87. Tillæggsbetænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 13. december 1983

## Tillæggsbetænkning

over

### Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven og forskellige andre skattelove

(Begrænsning af fradragsretten i visse lejeforhold (leasing))

Udvalget har, efter at lovforslaget ved 2. behandling blev henvist til fornyet udvalgsbehandling, behandlet dette i et møde og har herunder stillet spørgsmål til industriministeren og ministeren for skatter og afgifter, som disse har besvaret i samråd.

Ministeren for skatter og afgifter har i et samråd over for udvalget oplyst, at regeringen overensstemmende med lovkataloget snarest i begyndelsen af 1984 vil fremsætte forslag til lov om ændring af investeringsfondsloven og etableringskontoloven til præcision af arbejdskravets opfyldelse samt om løsning af problemerne ved frigivelse af midler, der ikke opfylder de i lovene indeholdte betingelser for frigivelse.

Herefter indstiller et *mindretal* (det konservative folkepartis, venstres, centrum-demokraternes og kristeligt folkepartis medlemmer af udvalget) lovforslaget til *vedtagelse* med de af flertallet under nr. 4, 5, 6 og 7 stillede ændringsforslag.

Et *andet mindretal* (socialdemokratiets, medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af mindretallet under nr. 1, 3 og 8 samt de af flertallet under nr. 4, 5, 6 og 7 stillede ændringsforslag.

Et *tredje mindretal* (socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af mindretallene

under nr. 1, 2, 3, 8 og 9 stillede ændringsforslag.

Under 2. behandlingen viste det sig, at det borgerlige flertal ikke var villig til at lukke de huller, der er i regeringens lovforslag.

Specielt viste det sig, at flertallet ikke var villig til at stemme for socialdemokratiets og socialistisk folkepartis forslag om også at lade lovforslaget omfatte skibe på trods af, at der var fastsat en meget lang overgangsordning, og på trods af, at flertallet under 1. behandling havde tilkendegivet interesse for også at medtage skibe, forudsat at beskæftigelsen på værfterne ikke ville blive ramt.

For yderligere at efterprøve det borgerlige flertals påståede vilje til at fjerne huller i skattelovgivningen fremsætter socialistisk folkeparti ved 3. behandling derfor et alternativt ændringsforslag om at medtage skibe, der udlejes i bareboat charter under lovens bestemmelse. Dermed fjernes den mest passive og spekulative form for leasing i skibe.

Af hensyn til beskæftigelsen på værfterne er ikrafttrædelsen for dette ændringsforslag udskudt til 1. januar 1986.

Et *fjerde mindretal* (fremskridtspartiets medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse*.

Et *femte mindretal* (det radikale venstres medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse*, uanset at de ved 2. behandling af

et flertal vedtagne ændringsforslag til § 2 nu trækkes tilbage. Mindretallet kan ikke medvirke til dette.

### Ændringsforslag

#### Til § 1

Af et *mindretal* (Bakholt (S), Camre (S), Egon Jensen (S), Lykketoft (S), Stavad (S), Tastesen (S), Marianne Bentsen-Pedersen (SF) og Rahbæk Møller (SF)):

1) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 29 E indsættes som *stk. 3*:

»*Stk. 3.* Tilkommer retten til skattemæssig afskrivning på aktiverne flere skattepligtige deltagere i et interessentskab, et kommanditselskab el.lign., kan der kun forskudsafskrives, hvis den enkelte deltagers andel i den aftalte eller beregnede anskaffelse sum er over 700.000 kr.«

Af et *mindretal* (Marianne Bentsen-Pedersen (SF) og Rahbæk Møller (SF)):

2) I den under *nr. 4* foreslåede § 34 A indsættes i *stk. 1* som nyt *nr. 2*:

»2) skibe og driftsmidler om bord på skibe, der udlejes, så lejeren bærer de løbende driftsudgifter (bareboat charter),«.

Nr. 2)–4) bliver herefter nr. 3)–5).

Af *mindretallet* under *nr. 1*:

3) I den under *nr. 4* foreslåede § 34 A indsættes efter *stk. 2* som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Aktiver, der har en eller to ejere, men som indgår som led i en fælles udlejningsvirksomhed, skal ved anvendelsen af *stk. 1* bedømmes efter det samlede antal ejere af udlejningsvirksomhedens aktiver.«

*Stk. 3*–5) bliver herefter *stk. 4*–6).

#### Til § 2

Af et *flertal* (udvalget med undtagelse af Marianne Bentsen-Pedersen (SF), Rahbæk Møller (SF), Lawaetz (FP) og Bernhard Baunsgaard (RV)):

4) *Nr. 1* udgår.

5) *Nr. 3* udgår.

6) *Nr. 4* udgår.

#### Til § 5

7) *Stk. 3* udgår.

Af *mindretallet* under *nr. 1*:

8) I paragraffen indsættes som nyt *stk. 3*:

»*Stk. 3.* Deltagerne i et interessentskab, et kommanditselskab el.lign., dér har planlagt at fremstille aktiver, der er omfattet af § 1, nr. 01 (§ 29 E, *stk. 3*) i egen virksomhed, er ikke omfattet af denne bestemmelse, hvis de godtgør, at de har planlagt denne fremstilling før den 30. november 1983.«

Af *mindretallet* under *nr. 2*:

9) I paragraffen indsættes som *stk. 4*:

»*Stk. 4.* For aktiver, der er omfattet af § 34 A, *stk. 1*, punkt 2, har loven dog først virkning for aktiver, hvor skriftlig aftale om erhvervelse ikke er indgået før den 1. januar 1986.«

### Bemærkninger

#### Til nr. 1 og 8

Ændringerne går ud på at præcisere, at det bundbeløb på 700.000 kr., der ikke giver adgang til forskudsafskrivning på bygninger og maskiner m.v., ikke skal gælde pr. projekt, men pr. person eller selskab. Denne præcision betyder ingen ændring for aktie- eller anpartsselskaber eller enkeltmandsejede virksomheder. Men for interessentskaber og kommanditselskaber med mange deltagere betyder den en faktisk afskaffelse af adgangen til forskudsafskrivning ved nybygning af erhvervsejendomme med henblik på leasing. Hvis et sådant projekt f.eks. har 1.000 deltagere, vil der kun være adgang til forskudsafskrivning på projektsummer ud over 700 mill. kr.

Afskaffelse af forskudsafskrivning i disse tilfælde er velbegrunderet, fordi der ellers er mulighed for en kraftig fremrykning af afskrivningsfordelen til fradrag i højtbeskattet indtægt fra andre kilder.

Den samlede forskudsafskrivning kan udgøre 30 pct. af projektværdien ud over 700.000 kr., som kan bringes til fradrag, før projektet er fuldført. Uden forskudsafskrivning kan alene fradrages 6 pct. pr. år fra

Tillægsbet. o. lovf. vedr. afskrivningsloven m.m.

bygningens ibrugtagelse (hvis der er tale om industri- eller landbrugsbygning).

For aktiver, som skatteyderen køber, bør den almindelige ikrafttrædelsesregel i L 87, § 5, stk. 2, anvendes. Det er afgørende, om der er indgået skriftlig aftale om erhvervelsen inden 30. november 1983. For aktiver, der er planlagt fremstillet i egen virksomhed, foreslås det i L 99 (forslag til lov om ændring af forskellige skattelove [af Lykketoft (S) m.fl.]), at de rammes, hvis man ikke inden 2. december 1983 har indgivet anmeldelse efter § 29 L i afskrivningsloven. Det er en meddelelse, der indgives sammen med selvangivelsen, og derfor vil planlagte anskaffelser i den forløbne del af 1983 formentlig normalt blive ramt. Betydningen heraf er muligvis ret begrænset; men det kan dog gå ud over f.eks. et konsortium, der i tillid til gældende regler har planlagt en større investering i aktiver (f.eks. driftsbygninger), som deltagerne selv skal fremstille. Man bør derfor lægge vægt på, om skatteyderne godtgør, at de inden 30. november 1983 har planlagt fremstilling i egen virksomhed.

Til nr. 2

Ændringsforslaget går ud på at medtage skibe, der udlejes ved bareboat charter, under lovens begrænsninger i afskrivningsmuligheden.

Til nr. 3

Ændringsforslaget sigter på at undgå omgåelse af afskrivningsbegrænsningen ved f.eks. leasingarrangementer, hvor den enkelte skatteyder formelt er ene-ejer af en bestemt maskine, container el.lign.

Til nr. 4-7

Der henvises til udtalelsen i tillægsbetænkningen fra ministeren for skatter og afgifter

Til nr. 9

Det foreslås, at medtagelsen af skibe, der udlejes ved bareboat charter under lovens bestemmelse, sker den 1. januar 1986.

*Hagen Hagensen (KF) fmd. Gammelgaard (KF) Knud Andersen (V)*

*Fogh Rasmussen (V) Stubbkjær Pedersen (CD) Emmert Andersen (CD) Lawaetz (FP)*

*Arne Bjerregaard (KrF) Bakholt (S) Camre (S) Egon Jensen (S) Lykketoft (S)*

*Stavad (S) Tastesen (S) Bernhard Baunsgaard (RV) Marianne Bentsen-Pedersen (SF)*

*Rahbæk Møller (SF)*

Partiet VS havde ikke medlemmer i udvalget.