

Lovforslag nr. L 293. Fremsat den 19. maj 1993 af skatteministeren (Stavad)

## Forslag

til

# Lov om ændring af forskellige skattelove

(anparter, overskuds- og underskudsselskaber)

### § 1

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 869 af 22. oktober 1992 som ændret senest ved lov nr. 1032 af 19. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. § 4, stk. 1, nr. 12, affattes således:

»12) indkomst ved udlejning af afskrivningsberettiget fast ejendom og inventar heri uanset antal ejere, når formidling eller administration af udlejning varetages af en anden virksomhed for flere end 10 personer, og den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang. Tilsvarende gælder, når flere end 10 personer som led i fælles udlejning udlejer afskrivningsberettiget fast ejendom til samme lejer, og den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang.«.

2. § 4, stk. 1, nr. 13, affattes således:

»13) indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe uanset antal ejere, når den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang.«.

3. § 4, stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Ligningsrådet kan tillade, at reglen i stk. 1, nr. 12, 1, pkt., ikke skal anvendes, når det efter Rådets skøn må anses som godtgjort, at udlejningen ikke udgør en del af en fælles

udlejning for ejerne, og omstændighederne i øvrigt taler derfor.

4. I § 4 indsættes som stk. 6:

Stk. 6. Ligningsrådet kan tillade, at reglen i stk. 1, nr. 13, ikke skal anvendes for indkomst ved udlejning af aktiver, som er anskaffet inden den 19. maj 1993, når det efter Rådets skøn må anses som godtgjort, at udlejningen indgår i et generationsskifte eller særlige omstændigheder i øvrigt taler derfor.«.

### § 2

I lov om skattemæssige afskrivninger, jf. lovbe- kendtgørelse nr. 597 af 16. august 1991, som senest ændret ved lov nr. 486 af 24. juni 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 3, indsættes som 2. pkt.:

»For selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1-2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. indgår anskaffelsessummen for driftsmidler omfattet af stk. 1, som enten erhverves med henblik på udlejning, eller som allerede ved erhvervelsen er udlejet, først i den afskrivningsberettigede saldo værdi for indkomståret efter anskaffelsesåret.«.

2. I § 14, stk. 2, indsættes som 3. pkt.:

»Selskaber omfattet af § 2, stk. 3, 2. pkt., kan dog tidligst foretage forskudsafskrivning for skibe, hvorom der er indgået kontrakt om bygning, og som erhverves med henblik på udlejning, i året efter det indkomstår, hvori kontrakten er indgået.«.

3. I § 29 F, stk. 1, indsættes som 2. pkt.:

»Selskaber omfattet af § 2, stk. 3, 2. pkt., kan dog tidligst foretage forskudsafskrivning for driftsmidler, der erhverves med henblik på udlejning, eller som ved indgåelse af bindende aftale om levering er udlejet, i året efter det indkomstår, hvori nævnte aftale er indgået.«.

### § 3

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven) jf. lovbe- kendtgørelse nr. 1223 af 17. december 1992 som senest ændret ved lov nr. 271 af 6. maj 1993 foretages følgende ændring:

1. I § 15, stk. 5, 1. pkt., indsættes efter »jf. stk. 6«:

», med tillæg af indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe«.

### § 4

*Stk. 1.* Loven træder i kraft dagen efter be- kendtgørelsen i Lovtidende.

*Stk. 2.* § 1, nr. 2, og § 3 har virkning fra og med den 19. maj 1993 for indkomst ved udlej- ning af aktiver, som er anskaffet den 19. maj 1993 eller senere.

*Stk. 3.* § 1, nr. 2, har virkning fra og med indkomståret 1994 for indkomst ved udlejning af aktiver, som er anskaffet inden den 19. maj 1993.

*Stk. 4.* § 2, nr. 1, har virkning for aktiver, der erhverves den 19. maj 1993 eller senere.

*Stk. 5.* § 2, nr. 2 og 3, har virkning for akti- ver, hvorom der den 19. maj 1993 eller senere er indgået kontrakt henholdsvis bindende afta- le om levering.

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

Lovforslaget er et led i regeringens forslag om en gennemgribende omlægning af skattesystemet. Der henvises til bemærkningerne til det samtidigt hermed fremsatte lovforslag om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

Lovforslaget har til formål at imødegå en kraftigt stigende skattetænkning ved afskrivning på udlejningsaktiver.

Der udbydes i vidt omfang færdigsyede anpartsprojekter med 10 eller færre deltagere til personer alene med det formål at nedsætte skatten af anden indkomst. Når deltagerantallet er færre end 10 personer, og lejerer ikke lejer fra mere end 10 personer, er udlejningsvirksomheden ikke omfattet af de gældende anpartsregler i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 og 13. Afskrivninger på udlejningsaktiverne fradrages fuldt ud ved opgørelsen af den personlige indkomst.

Lovforslaget går ud på at ændre anpartsreglerne, således at alle indtægter og udgifter vedrørende udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe er omfattet af anpartsreglerne uanset antal ejere, når den skattepligtige ikke deltager i virksomhedsdrift i væsentligt omfang. Det betyder, at afskrivninger, renteudgifter og administrationsomkostninger ved udlejningen kun kan fradrages i lejeindtægten fra udlejningsvirksomheden, men ikke i anden indkomst.

For selskaber er der tale om, at nye aktionærer anvender afskrivningsretten på udlejningsaktiver til at fjerne skatten af indkomst optjent i selskabet, før aktierne blev overdraget. Herved frigøres de midler, der i det erhvervede selskab er hensat til betaling af skat. For at opnå denne mulighed betaler køberne af et likvidationsmodent selskab en overpris for selskabet på mellem 60 og 80 pct. af selskabets skattegæld.

Lovforslaget går ud på, at selskaber først kan afskrive på ny erhvervede udlejningsaktiver i indkomståret efter erhvervelsen. Herved bliver det vanskeligt at opnå et hurtigt fradrag med henblik på at fjerne skatten af indkomst, optjent i selskabet inden overdragelsen af aktierne.

Endvidere indebærer lovforslaget en udvidelse af den gældende begrænsning for udnyttelse af underskud efter ligningslovens § 15, stk. 5-8. Den gældende bestemmelse giver således fuld adgang til underskudsfrømførsel i erhvervsmæssige indtægter. Da indtægter ved udlejning af driftsmidler (leasing) er erhvervsmæssig, gælder begrænsningen ikke for brug af underskud i leasingindtægter. Ved forslaget stoppes udnyttelse af uudnyttede underskud ved placering af afskrivningsberettigede driftsmidler i underskudsselskaber.

### *Personers deltagelse i anpartsprojekter*

Skattemyndighederne har for indkomståret 1992 konstateret en markant stigning i udbuddet af anpartsprojekter med 10 deltagere eller mindre. Der er typisk tale om investeringer i mobile aktiver, der anvendes af udenlandske virksomheder, f.eks. togvogne, høstmaskiner eller containere.

Aftalerne formidles af danske rådgivningsfirmaer, der har udarbejdet en fuldt færdig investeringspakke for hvert enkelt projekt. Projekterne indeholder alle nødvendige dokumenter, f.eks. interessentskabskontrakt, tegningsaftale, låne- og leasingaftale, købsfaktura og en revisorredegørelse, der er udarbejdet på rådgivningsfirmaets foranledning, og som regel af samme revisionsfirma i et større antal ensartede projekter.

Projekterne er ofte udformet på en sådan måde, at der intet cash-flow er mellem lejer og udlejer, idet lejeindtægterne betales direkte til långiver. Lejeindtægterne anvendes til betaling af renter og i beskedent omfang til afdrag på gælden.

Ved leasingperiodens udløb afhændes driftsmidlerne til lejerer for et beløb, der modsvarer restgælden på lånet. Den eneste betaling, udlejerer skal foretage, er et éngangsindskud på f. eks. 14 % af den samlede investering, svarende til skattebesparelsen i det første år.

I øvrigt er låntagers hæftelse for lånet typisk begrænset til udlejningsaktivet og de deraf flydende lejeindtægter. Låntager har derved elimineret enhver

risiko ved at deltage i projektet, og har i realiteten blot erhvervet retten til at foretage afskrivninger.

De samlede lejeindtægter er mindre end summen af finansieringsudgifter, administrationsomkostninger og værditabet på aktivet. Udlejningsvirksomheden giver derfor underskud set ud fra et driftsøkonomisk synspunkt. Det eneste formål med arrangementet er at opnå en skattebesparelse ved modregning af det skattemæssige underskud i anden skattepligtig indkomst.

Pr. 1. maj 1993 har Told- og Skattestyrelsen optalt knap 400 10-mands anpartsprojekter med en samlet afskrivningsberettiget anskaffelsessum på ca. 5,2 mia. kroner. Dette svarer til et samlet maksimalt fradrag på ca. 1,5 mia. kroner, svarende til et fradrag i den personlige indkomst på ca. 375.000 kr. pr. deltager i gennemsnit.

For at modvirke denne form for skattetænkning foreslås det, at de gældende anpartsregler i personskatteloven udvides til at omfatte enhver form for virksomhed med udlejning af driftsmidler og skibe, når den skattepligtige ikke selv deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang.

Når anpartsreglerne finder anvendelse, kan underskud fra virksomheden ikke modregnes i den skattepligtiges øvrige indkomst, men alene fremføres til modregning i senere års overskud fra udlejningsvirksomheden. Giver den passive udlejningsvirksomhed overskud, beskattes beløbet som kapitalindkomst.

Kravet om, at den pågældende udlejer skal deltage i virksomhedens drift i væsentligt omfang for ikke at blive omfattet af anpartsreglerne, svarer fuldstændigt til det krav, der stilles for at midler på etableringskonti kan frigives til forlods afskrivning. Endvidere stilles tilsvarende krav efter de gældende regler i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 12-13, om fælles administration eller udlejning, når der er tale om mere end 10 personer.

Ved afgørelsen af, om den skattepligtige i væsentligt omfang deltager i virksomhedens drift, anvendes praksis efter investeringsfondsloven og etableringskontoloven. Som vejledende norm anses en personlig arbejdsindsats på 50 timer månedligt for at være en væsentlig arbejdsindsats. Er arbejdskravet opfyldt, finder anpartsreglerne ikke anvendelse.

### *Selskabstømninger*

Likvidationsmodne selskaber sælges i stigende omfang til købere, der udover de indre værdier også betaler en overpris på mellem 60 og 80 % af selskabets skattegæld og latente skat. Køberne lader herefter selskabet erhverve leasingaktiver. Typisk anmodes om regnskabsomlægning med tilbagevirkende

kraft, hvorved såvel den opgjorte skat for det sidst afsluttede regnskabsår som den latente skat for det løbende indkomstår elimineres ved hjælp af afskrivninger på leasingaktiverne.

Den latente skat, der hviler på leasingaktiverne ved et eventuelt salg i form af genvundne afskrivninger, søges i nogle tilfælde imødegået ved overførsel af underskud fra sambeskattede selskaber, herunder udenlandske selskaber. I vidt omfang videreoverdrages selskabet, der går konkurs eller tvangsopløses som følge af manglende regnskabsaflæggelse.

Lovforslaget går ud på, at selskaber først opnår adgang til at afskrive på aktiver, som enten er erhvervet med henblik på udlejning, eller som allerede ved erhvervelsen er udlejet, i året efter erhvervelsesåret. Tilsvarende foreslås, at selskaber først opnår adgang til at foretage forskudsafskrivninger på driftsmidler i året efter det indkomstår, hvori kontrakten er indgået. Det vil herefter være meget vanskeligt at opnå hurtige fradrag med henblik på at fjerne skatten af indkomst, der er optjent i selskabet inden overtagelsen af aktierne.

### *Underskudsselskaber*

Lovforslaget indebærer en udbygning af underskudsbegrænsningsreglen i ligningslovens § 15, stk. 5. Efter denne gælder underskudsbegrænsningen kun kapitalindtægter. Der er fuld adgang til underskudsfremførsel i erhvervmæssige indtægter. Da indtægt ved udlejning af driftsmidler (leasing) er erhvervmæssig, er der således ikke efter den gældende bestemmelse nogen begrænsning i adgangen til at fremføre underskud i denne.

Lovforslaget har til formål at sætte stop for udnyttelse af udnyttede underskud ved placering af afskrivningsberettigede aktiver i underskudsselskaber. Køb af et underskudsselskab med efterfølgende erhvervelse af udlejningsaktiver sker for at opnå skattefri indtægt fra udlejningsvirksomheden. Passive investorer undgår på denne måde beskatning af lejeindtægten i selskabet, i det omfang underskud kan fremføres til modregning.

Det har vist sig at være attraktivt at placere udlejningsaktiver i et selskab med udnyttet underskud. Indtægten beskattes ikke, i det omfang underskuddet fremføres til modregning. Der afskrives ikke på driftsmidlerne, så længe underskuddet ikke er udnyttet. Når underskuddene er brugt op, kan den skattepligtige indkomst nedbringes af de skattemæssige afskrivninger, eller driftsmidlerne kan afstås. Afstås driftsmidlerne, uden at der er foretaget skattemæssige afskrivninger, kan der konstateres et tab, idet salgssummen normalt vil være mindre end den nedskrevne værdi. Tabet er fradragsberettiget i den skat-

tepligtige indkomst uden andre begrænsninger end dem, der følger af de almindelige regler om underskudsfræmsørsel. I begge tilfælde »forynghes« underskud, der ellers ville være uudnyttede, sådan at indtægten fra udlejningsaktiverne ikke beskattes.

Efter lovforslaget kan indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe ikke nedbringes af underskud i et selskab, hvor mere end 50 pct. af aktiekapitalen har skiftet ejere.

Underskudsgrænsningen gælder indkomst fra udlejningsvirksomheden efter fradrag af driftsomkostninger afholdt i tilknytning til udlejning af driftsmidlerne.

#### *Administrative bemærkninger*

Der henvises til de administrative bemærkninger i forslag til lov om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

#### *Provenumæssige konsekvenser*

Den foreslåede udvidelse af anpartsindgrebet til at omfatte enhver form for udlejning af driftsmidler og skibe, når den skattepligtige ikke selv deltager i driften, skønnes det første år at medføre et merprovenu i størrelsesordenen 500 mill. kr.

Finansårsvirkningen for 1993 skønnes til ca. 300 mill. kr. og for indkomståret 1994 til ca. 800 mill. kr.

Merprovenuet vil stige i årene fremover, dels fordi flere årgange vil blive omfattet af de foreslåede regler, og dels fordi udbredelsen af disse arrangementer er stærkt voksende.

Forslaget om udskydelse af afskrivningsadgangen for aktiver, som udleas af selskaber, vil medføre en éngangsprovenugevinst, som skønnes at være i størrelsesordenen 300 mill. kr. Heraf skønnes ca. 100 mill. kr. at vedrøre 1993 og resten 1994.

Herudover vil udskydelsen af afskrivningerne kunne forhindre selskabstømninger, hvorved der undgås et provenutab. Der foreligger ikke holdpunkter for at skønne over størrelsen heraf.

Den samlede provenuvirkning af hele skatteomlægningen, herunder virkningen for stat og kommune, er vist i forslag til lov om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

#### *Spaltehenvisninger*

Lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven) er senest ændret ved lov nr. 1032 af 19. december 1992, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 77, 734, 3952, 4340; tillæg A, 175; tillæg B, 495; tillæg C, 553.

Lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven) er senest ændret ved lov nr. 486 af 24. juni 1992, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 9880, 10230, 10469, 10658; tillæg A, 6823; tillæg B, 2647; tillæg C, 1383.

Lov om påligning af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven) er senest ændret ved lov nr. 271 af 6. maj 1993, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 5203, 5532, 8106, 8868; tillæg A, 6835; tillæg B, 1033.

#### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Til nr. 1 og 2

Ved de foreslåede bestemmelser ændres anpartsreglerne, sådan at alle indtægter og udgifter vedrørende udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe er omfattet af anpartsreglerne uanset antal ejere og uanset formålet med udlejningen, når den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang.

For så vidt angår udlejning af afskrivningsberettiget fast ejendom og inventar heri videreføres de gældende regler.

Til nr. 3

I det foreslåede stk. 5 videreføres Ligningsrådets gældende dispensationsbeføjelse for indkomst ved udlejning af afskrivningsberettiget fast ejendom og inventar.

Efter det foreslåede stk. 6 kan Ligningsrådet endvidere give dispensation for indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe. Rådet kan, når særlige omstændigheder taler derfor, bortse fra kravet om, at den skattepligtige skal have deltaget i virksomhedens drift i væsentligt omfang. Dispensation kan dog kun gives for indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed, som er anskaffet inden lovens fremsættelse den 19. maj 1993, når det efter Ligningsrådets skøn må anses som godtgjort, at udlejningen indgår i et generationsskifte eller særlige omstændigheder i øvrigt taler derfor.

Dispensationsbestemmelsen har til formål at sikre, at der kan ske fritagelse for de nye regler for udlejningsvirksomhed, der allerede er etableret. Det kan dreje sig om en allerede etableret udlejningsvirksomhed vedrørende skibe, der anvendes erhvervsmæssigt. Derimod kan der ikke forventes dispensation for udlejning af f.eks. lystfartøjer.

Der kan opnås en dispensation efter det foreslåede stk. 6, hvis virksomheden er erhvervet som led i et generationsskifte. Ved generationsskifte forstås normalt erhvervsvirksomheders videreførelse på

nye, typisk yngre, hænder efter de hidtidige ejeres død, pensionering eller tilbagetræden af andre årsager. Det vil sige, at der i visse tilfælde kan opnås dispensation, hvis den skattepligtige tidligere har udøvet aktiv erhvervmæssig virksomhed i det selskab eller i den virksomhed, som aktivet udlejes til.

Der kan derimod ikke gives dispensation, hvis aktivet er anskaffet fra en investeringspakke, hvor udbyder f.eks. har tilbudt samtidig finansiering, sådan at ejernes udlejning ud fra en samlet helhedsbedømmelse af de faktiske omstændigheder har karakter af at være et investeringsprojekt for passive investorer, hvor skattemæssige overvejelser må antages at have en væsentlig betydning for anskaffelsen.

Der kan heller ikke gives dispensation, hvis aktivet indgår i et »sale and lease back« arrangement, eller udlejes til videreudlejning.

#### *Til § 2*

De foreslåede bestemmelser indebærer, at selskaber først opnår adgang til at afskrive på driftsmidler og skibe, som erhverves med henblik på videreudlejning, eller som allerede ved erhvervelsen er udlejet, i året efter erhvervelsesåret. Tilsvarende foreslås, at selskaber først opnår adgang til at foretage forskudsafskrivninger på driftsmidler og skibe i året efter det indkomstår, hvori kontrakten er indgået. Det vil her efter være meget vanskeligt at opnå hurtige fradrag med henblik på at fjerne skatten af indkomst, der er optjent i selskabet inden overtagelsen af aktierne.

Den foreslåede regel omfatter f.eks. bare boatbefragtningsaftaler, dvs. aftaler om leje af skib, hvor skibet stilles til rådighed for en lejer (befragter), der skal bemane og slutte fragtaftaler for skibet. Reglen omfatter derimod ikke f.eks. befragtningsaftaler på timecharterbasis.

#### *Til § 3*

Erhvervelse af underskudsselskaber er fortsat attraktiv i de tilfælde hvor nye aktionærer placerer udlejningsaktiver i selskabet.

Underskudsbegrænsningsreglerne i ligningslovens § 15, stk. 5-8, gælder kun kapitalindtægter.

Indkomst ved udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler er erhvervmæssig indkomst og er derfor ikke omfattet af underskudsbegrænsningsreglerne.

Det foreslås, at udvide begrænsningsreglerne til også at omfatte indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe.

Forslaget berører ikke adgangen til underskuds-fremførsel i selskaber, hvor mindre end 50 pct. af aktiekapitalen skifter ejere.

#### *Til § 4*

Det foreslås, at indkomst ved udlejning af aktiver, der erhverves ved lovens fremsættelse den 19. maj 1993 eller senere, omfattes af den nye regel i den foreslåede bestemmelse i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 13, jf. lovforslagets § 1, nr. 2.

Indkomst fra udlejning af aktiver, der er erhvervet inden lovens fremsættelse den 19. maj 1993 omfattes dog efter forslaget først fra og med indkomståret 1994.

Det foreslås, at loven for så vidt angår afskrivning skal have virkning for aktiver, der erhverves fra og med den 19. maj 1993. For aktiver, hvorpå der forskudsafskrives, foreslås det, at loven får virkning for aktiver, hvorom der den 19. maj eller senere er indgået kontrakt eller bindende aftale om levering.

## Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)  
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,  
der berøres af lovforslaget*

### § 1

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 869 af 22. oktober 1992 som ændret senest ved lov nr. 1032 af 19. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. § 4, stk. 1, nr. 12, affattes således:

- »12) indkomst ved udlejning af afskrivningsberettiget fast ejendom og inventar heri uanset antal ejere, når formidling eller administration af udlejning varetages af en anden virksomhed for flere end 10 personer, og den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang. Tilsvarende gælder, når flere end 10 personer som led i fælles udlejning udlejer afskrivningsberettiget fast ejendom til samme lejer, og den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang.«

§ 4. Kapitalindkomst omfatter det samlede nettobeløb af

1) ...

- 12) indkomst fra udlejning af andre aktiver end ikke afskrivningsberettiget fast ejendom og inventar heri uanset antal ejere, når formidling eller administration af udlejning varetages af en anden virksomhed for flere end 10 personer og den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang. Ligningsrådet kan tillade, at denne regel ikke skal anvendes for afskrivningsberettiget fast ejendom og inventar heri, når det efter rådets skøn må anses for godtgjort, at udlejningen ikke udgør en del af en fælles

udlejning for ejerne, og omstændighederne i øvrigt taler derfor,

2. § 4, stk. 1, nr. 13, affattes således:

- »13) indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe uanset antal ejere, når den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang.«

§ 4. Kapitalindkomst omfatter det samlede nettobeløb af

1) ...

- 13) indkomst fra udlejning af andre aktiver end ikke afskrivningsberettiget fast ejendom og inventar heri uanset antal ejere, når flere end 10 personer som led i en fælles udlejning udlejer aktiver til samme lejer og den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang,

3. § 4, stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Ligningsrådet kan tillade, at reglen i stk. 1, nr. 12, ikke skal anvendes, når det efter Rådets skøn må anses som godtgjort, at udlejningen ikke udgør en del af en fælles udlejning for ejerne, og omstændighederne i øvrigt taler derfor.

Stk. 5. Stk. 1, nr. 13, gælder dog ikke udlejning af aktiver til privat benyttelse.

4. I § 4 indsættes som stk. 6:

Stk. 6. Ligningsrådet kan tillade, at reglen i stk. 1, nr. 13, ikke skal anvendes for indkomst ved udlejning af aktiver, som er anskaffet inden den 19. maj 1993, når det efter Rådets skøn må anses som godtgjort, at udlejningen

indgår i et generationsskifte, eller særlige omstændigheder i øvrigt taler derfor.«.

## § 2

I lov om skattemæssige afskrivninger, jf. lovbeholdtgørelse nr. 597 af 16. august 1991, som senest ændret ved lov nr. 486 af 24. juni 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 3, indsættes som 2. pkt.:

»For selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1-2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. indgår anskaffelsessummen for driftsmidler omfattet af stk. 1, som enten er erhvervet med henblik på udlejning, eller som allerede ved erhvervelsen er udlejet, først i den afskrivningsberettigede saldo værdi for indkomståret efter anskaffelsesåret.«.

*Stk. 3.* Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi, som opgøres som saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt i indkomstårets løb, og med tillæg af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret.

2. I § 14, stk. 2, indsættes som 3. pkt.:

»Selskaber omfattet af § 2, stk. 3, 2. pkt., kan dog tidligst foretage forskudsafskrivning for skibe, hvorom der er indgået kontrakt om bygning, og som erhverves med henblik på udlejning, i året efter det indkomstår, hvori kontrakten er indgået.«.

*Stk. 2.* Forskudsafskrivning kan første gang foretages for det indkomstår, hvori kontrakten er indgået. Forskudsafskrivning kan endvidere foretages i de følgende indkomstår, for så vidt disse ligger forud for det, hvori levering finder sted.

3. I § 29 F, stk. 1, indsættes som 2. pkt.:

»Selskaber omfattet af § 2, stk. 3, 2. pkt., kan dog tidligst foretage forskudsafskrivning for driftsmidler, der erhverves med henblik på udlejning, eller som ved indgåelse af bindende aftale om levering er udlejet, i året efter det indkomstår, hvori nævnte aftale er indgået.«.

*§ 29 F.* Forskudsafskrivning kan første gang foretages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for bestillings- eller planlægningsåret og sidste gang ved indkomstopgørelsen for det tredje indkomstår efter bestillings- eller planlægningsåret.

## § 3

I lov om påligning af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven) jf. lovbeholdtgørelse nr. 1223 af 17. december 1992 som senest ændret ved lov nr. 271 af 6. maj 1993 foretages følgende ændring:

1. I § 15, stk. 5, 1. pkt., indsættes efter »jf. stk. 6«:

», med tillæg af indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe«.

*Stk. 5.* Såfremt mere end 50 pct. af aktiekapitalen i et selskab omfattet af selskabsskatte-lovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, ved indkomstårets udløb ejes af andre aktionærer end ved begyndelsen af et tidligere indkomstår, hvor den skattepligtige indkomst udviste underskud, kan underskuddet ikke nedbringe den skattepligtige indkomst til et beløb mindre end selskabets positive nettokapitalindtægter, jf. stk. 6. Tilsvarende gælder, såfremt andre aktionærer ved indkomstårets udløb end ved begyndelsen af underskudsåret råder over mere end 50 pct. af den samlede stemmeværdi.