

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslaget griber ind mod visse former for erhvervsmæssig udlejning af afskrivningsberettigede aktiver (leasing). Formålet med indgrebet er at lægge en dæmper på den anvendelse af leasing, som består i, at retten til skattemæssig afskrivning overføres til en kreds af personer med en høj marginalskat. De pågældende personer står som ejere af aktiverne, som de lejer ud til brugerne.

2. På baggrund af det store antal leasingprojekter og andre investeringstilbud, som fremkom specielt i de sidste uger af 1982, blev der i foråret 1983 nedsat et udvalg, som skulle analysere og vurdere de fremsatte tilbud. Formålet hermed var at belyse i hvilket omfang, de skattemæssige regler benyttes i strid med de intentioner, der ligger bag bestemmelserne.

Udvalgets redegørelse fremgår af betænkning nr. 984 fra juni 1983, som har dannet baggrund for regeringens overvejelser om leasingprojekterne.

3. Leasing-systemet har udviklet sig her i landet gennem de seneste årtier som alternativ finansieringsform for erhvervslivet.

I de seneste år har leasingarrangementerne taget et stort opsving. Det må antages, at indførelsen af pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget i 1982 har forstærket udviklingen. De gunstige afskrivningsregler er imidlertid tiltænkt erhvervslivet som et vigtigt incitament til at investere i produktionsmidler og derved øge produktion og beskæftigelse. Regeringen finder det derimod ikke rimeligt, at de fordele, som de pristalsregulerede afskrivninger medfører, forøges ved, at de som led i et leasingarrangement overdrages til passive investorer med høj marginalskat.

De aktive erhvervsdrivende, der lejer aktiver i stedet for at købe dem, får ved disse arrangementer del i de skattemæssige fordele, fordi de leasingydelse, som de skal betale, normalt fastsættes så lavt, at de reelt opnår forholdsvis gunstige finansieringsvilkår.

I mange leasingarrangementer er leasingydelserne ikke tilstrækkelige til at dække både de passive

investorers finansieringsudgifter i forbindelse med købet af de udlejede aktiver og deres tab som følge af, at aktivets værdi formindskes, mens det udlejes. Deres investering giver således i reglen underskud.

Når de passive investorer alligevel sædvanligvis kan opnå en forrentning af deres indskud, der er højere end normalt afkast af obligationer, skyldes det først og fremmest de skattemæssige fordele ved den pristalsregulerede afskrivning. De suppleres i mange arrangementer med andre skattemæssige fordele som f.eks. køb af obligationer med henblik på skattefri kursgevinster og beskatning af fortjeneste ved salg af de udlejede aktiver med den lave særlige indkomstskat.

4. Juridisk er der ingen forskel på leje og leasing. Lovforslaget omfatter derfor både aftaler, som man i almindelig sprogbrug vil karakterisere som leje, og de projekter, som man normalt benævner leasing.

Forslaget omfatter som udgangspunkt enhver form for udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler. Driftsmidler til en værdi af under 25.000 kr. og udlejning af kortere varighed end 6 måneder er dog undtaget.

Forslaget undtager endvidere aktiver, der har færre end tre ejere og aktiver, der udlejes fra aktieselskaber og andre selskabsskattepligtige.

Reglerne omfatter således som hovedregel udlejning af driftsmidler, der sker fra et personligt firma med tre eller flere indehavere.

I tilfælde, hvor et aktiv købes og udlejes til en tidligere ejer (sale and lease back), omfatter forslaget ikke blot maskiner m.v., men også skibe, bygninger, installationer og dræningsanlæg.

Der foreslås en særlig regel om tilfælde, hvor et driftsmiddel, skib eller bygning m.v. købes og udlejes til en tidligere ejer, der enten beskattes efter de særlige regler for andelsforetagender, eller som ikke er skattepligtig her i landet. I disse tilfælde omfatter forslaget alle udlejere, også selskaber og selvstændig virksomhed med en eller to indehavere.

Endelig omfatter forslaget udlejning af bygninger m.v. fra et personligt firma med mere end to