

indehavere til lejere, der enten beskattes efter de særlige regler for andelsforetagender, eller som ikke er skattepligtige her i landet. Dette gælder, selv om lejeren ikke tidligere har ejet bygningen m.v.

Hvor skibe eller bygninger udlejes i under 6 måneder, er de undtaget fra indgrebet.

5. Efter de gældende regler og den praksis, der har været fulgt af skattemyndighederne i de år, leasingprojekterne har været kendt herhjemme, er det lagt til grund, at ejendomsretten til det leasede formuegode kan være fordelt mellem en række investorer. Disse andelshavere behandles som erhvervsdrivende, der hver især har adgang til at foretage skattemæssige afskrivninger. Denne retstilstand opretholdes for så vidt også efter lovforslaget. For aktiver, der er omfattet af indgrebet, bortfalder investorernes afskrivningsmæssige fordele imidlertid, medens udlejningsvirksomheden er i gang.

6. Ved udlejning, der omfattes af forslaget, ophæves adgangen til at pristalsregulere anskaffelsessummen og muligheden for løbende at foretage afskrivninger.

For så vidt angår driftsmidler og skibe bevares adgangen til at fradrage tab på det tidspunkt, hvor den erhvervmæssige virksomhed ophører. Fortjeneste eller tab skal ved ophør medregnes i den almindelige skattepligtige indkomst. Tab på bygninger m.v. kan dog i overensstemmelse med gældende regler ikke fradrages, mens eventuel fortjeneste skal opgøres og beskattes efter reglerne om beskatning af fortjeneste på fast ejendom. Efter disse regler beskattes fortjenesten som særlig indkomst.

Som følge af, at opgørelse af fortjeneste eller tab på driftsmidler og skibe ved ophør skal medregnes i den almindelige skattepligtige indkomst, bortfalder det særlige 6.000 kr.'s fradrag efter lov om særlig indkomstskat m.v. for fortjeneste ved salg af driftsmidler eller skibe, der er omfattet af indgrebet. Fradraget kan allerede efter de gældende regler ikke foretages i eventuel fortjeneste ved salg af bygninger. I leasingarrangementerne har denne skattefrie bundgrænse særlig stor betydning, når der konstateres en fortjeneste ved salg af udlejede aktiver. Efter de gældende regler får deltagerne hver især et 6.000 kr.'s fradrag i den del af den samlede fortjeneste på aktivet, der tilkommer den enkelte deltager. Antallet af fradrag afhænger således af antallet af ejere, og i leasingarrangementerne er deltagerkredsen typisk stor.

7. Forslaget skal kun have virkning for leasingandele eller aktiver, der udlejes, og som er erhvervet den 30. november 1983 eller senere. I de tilfælde, hvor køb af andele eller aktiver er sket ved en skriftlig aftale, der er indgået før den nævnte dato, berøres investorernes afskrivningsadgang ikke.

Regeringen har med denne ikrafttrædelsesregel ønsket at bevare den hidtidige retstilstand for de aftaler om leasingandele, som borgerne inden lovforslagets fremsættelse har indgået i tillid til de gældende regler.

8. Lovforslaget indebærer en vis meradministration. Det skyldes bl.a. dispensationsreglen og reglerne om fritagelse for mindre aktiver og for korttidsudlejning. Disse regler må forventes at ville give anledning til en række afgrænsningsproblemer. Merarbejdet påregnes dog udført inden for de nuværende rammer, således at der ikke er administrative merudgifter forbundet med forslaget.

9. Lovforslagets virkninger for de berørte leasingarrangementer kan belyses ved hjælp af et eksempel på et typisk leasinginteressentskab. Det består af en bredere kreds af interessenter (investorer), der investerer i driftsmidler og stiller dem til rådighed for leasingtager. Købet af driftsmidlerne finansieres dels gennem lån dels gennem indskud fra interessenterne. Typisk optager interessentskabet herudover lån, som investeres i obligationer med skattefri kursgevinst.

Leasingtager betaler en fast eller variabel periodisk ydelse, der udover dækning for driftsmidlernes værditab i leasingperioden indeholder en forrentning af aktiverne. Denne rente er ofte mindre end den lånerente, interessentskabet skal betale ved finansiering af driftsmidlerne. Den lavere forrentning beskærer interessenternes skattepligtige indkomster og de udbetalinger, interessenterne modtager fra interessentskabet.

Leasinginteressentskabets årlige resultat, det vil sige leasingydelsen og renteindtægter samt eventuelle kursgevinster med fradrag af renteudgifter og administrationsudgifter, bliver anvendt dels til afdrag af optagne lån, dels til yderligere obligationskøb og dels til udbetaling til interessenterne.

Den enkelte interessent skal år for år ved opgørelse af den skattepligtige indkomst medregne sin andel af leasingselskabets resultat, bortset fra de skattefrie kursgevinster. Samtidig kan interessenten fradrage afskrivninger på driftsmidlerne i den skattepligtige indkomst.

Interessentens likviditet bliver således påvirket af to forhold, nemlig ind- og udbetalinger til/fra interessentskabet og ændringer i indkomstskatten.