

skaffelse af aktivet, og »fem sjettedelsreglen« i lovens § 2 skal derfor anvendes. Endvidere kan det overførte beløb ikke pristalsreguleres i det år, hvori overførslen sker.

Overføres aktivet til blandet erhvervsmæssig og privat benyttelse, er det overførte beløb (handelsværdien) afskrivningsberettiget efter afskrivningslovens § 8.

Ved overførslen formindskes saldoen efter § 34 C med det overførte aktivs handelsværdi. Fortjeneste eller tab på aktivet, der vedrører tiden før overførslen, bibeholdes således i den ikke afskrivningsberettigede saldoværdi efter § 34 C. Ophører udlejningsvirksomheden, der er omfattet af § 34 A, ved overførslen, opgøres og beskattes fortjeneste eller tab dog efter de foreslåede regler i § 34 D.

Til § 1, nr. 4

De foreslåede regler for aktiver, der udlejes erhvervsmæssigt, er indsat i et nyt afsnit V A:

Til § 34 A, stk. 1

Efter den foreslåede bestemmelse skal fuldt eller begrænset skattepligtige personer og dødsboer anvende reglerne i det nye afsnit V A på følgende aktiver, der ejes af mere end to ejere:

1. Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udlejes.

For driftsmidler, der er omfattet af forslaget, skal ejerne (personer og dødsboer) anvende reglerne i §§ 34 C og 34 D om en særskilt ikke-afskrivningsberettiget saldo og om opgørelse af fortjeneste og tab på de nævnte driftsmidler.

Al udlejning af driftsmidler, der ejes af mere end to ejere, er omfattet af bestemmelsen. Det gælder f.eks. udlejning til personer, der er fuldt eller begrænset skattepligtige her i landet, eller til personer, der ikke er skattepligtige her i landet, og udlejning til aktieselskaber, anpartsselskaber eller til fonde, indkøbsforeninger samt produktions- og salgsforeninger.

Den foreslåede bestemmelse omfatter også skattepligtige personer og dødsboer, der lejer andele af et driftsmiddel ud til en tidligere ejer (lease back). Det er også i denne henseende uden betydning, om lejeren (den tidligere ejer) er en person eller et selskab, eller om lejeren er skattepligtig her i landet.

2. Skibe og driftsmidler om bord på skibe, der udlejes til en tidligere ejer (lease back).

For skibe og driftsmidler om bord på skibe, der er omfattet af forslaget, skal ejerne (personer og

dødsboer) anvende reglerne i §§ 34 C og 34 D om en særskilt ikke-afskrivningsberettiget saldo og om opgørelse af fortjeneste og tab på de nævnte skibe.

Personers og dødsboers udlejning af driftsmidler til en tidligere ejer er omfattet af nr. 1, der både omfatter udlejning til en tidligere ejer og udlejning til lejere, der ikke tidligere har ejet driftsmidlet. Reglerne i nr. 2 om skibe omfatter derimod kun udlejning til en tidligere ejer (lease back). Personer og dødsboer, der udlejer et skib til en anden end den tidligere ejer, er således ikke omfattet af forslaget, selv om der er mere end to ejere.

3. Afskrivningsberettigede bygninger, installationer i sådanne bygninger samt dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter, der udlejes til en tidligere ejer (lease back).

For bygninger, installationer og dræningsanlæg anvendes reglen i § 34 E, hvorefter der ikke kan ske pristalsregulering eller afskrivning, samt reglen i § 34 F om den skattemæssige behandling af fortjeneste og tab.

Det er uden betydning, om bygningen er afskrivningsberettiget efter afskrivningslovens § 18 om fuldstændig erhvervsmæssig benyttelse eller § 20 om blandet erhvervsmæssig og privat benyttelse. Bygninger på lejet grund samt fast ejendom, hvorpå der hviler en hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art, er også omfattet af bestemmelsen. I disse tilfælde gælder der dog særlige afskrivningsregler med hjemmel i statsskatteoven. Disse regler er ikke omfattet af lovforslaget. Ejeren kan derfor vælge at foretage afskrivninger efter disse særlige regler, når betingelserne herfor i øvrigt er til stede. I så fald kan der afskrives, men afskrivningsgrundlaget bliver ikke pristalsreguleret.

Afskrivningsberettigede installationer i bygninger, der ikke kan afskrives, er ikke omfattet af forslaget. Efter de gældende regler kan de nævnte installationer afskrives med indtil 4 pct. om året. Afskrivningsgrundlaget kan ikke pristalsreguleres. På installationer i ikke-afskrivningsberettigede bygninger kan der således fortsat afskrives, selv om bygningen udlejes af flere end to ejere til en tidligere ejer.

4. Afskrivningsberettigede bygninger, installationer og dræningsanlæg, der udlejes til lejere, der ikke er tidligere ejere, men i øvrigt er omfattet af stk. 3 eller 4.

Bestemmelsen omfatter udlejning til lejere, som ikke er fuldt skattepligtige her i landet eller begrænset skattepligtige her af indkomst i en virksomhed, hvor det lejede aktiv benyttes. Endvidere