

omfatter bestemmelsen udlejning til lejere, som er skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4, i selskabsskatteloven om indkøbsforeninger samt produktions- og salgsforeninger. Det gælder, selv om lejeren ikke tidligere har ejet bygningen eller anlægget.

Bestemmelsen i stk. 1 omfatter kun personer eller dødsboer med udlejede aktiver, der ejes af mere end to ejere. Ved afgørelsen af, om der er mere end to ejere, er det uden betydning, om ejerne er juridiske eller fysiske personer. Ejers driftsmidlet f.eks. i sameje mellem to aktieselskaber og en skattepligtig person, er den fysiske person omfattet af forslaget, da der er flere ejere. Aktieselskaberne berøres derimod ikke af den foreslåede bestemmelse.

Ved udlejning *til en tidligere ejer* er det uden betydning, om denne er en person eller et selskab, eller om den tidligere ejer er skattepligtig her i landet. Reglen gælder således f.eks. også, når den tidligere ejer beskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4, om indkøbsforeninger samt produktions- og salgsforeninger.

Det er også uden betydning, om den tidligere ejer selv benytter aktivet eller videreudlejer det til en ny lejer, som ikke tidligere har ejet aktivet.

Afskrivningslovens regler i afsnittene I-IV B gælder ikke for de aktiver, der er omfattet af § 34 A. Derimod gælder de almindelige bestemmelser i afsnit V og reglerne i afsnit VI.

Til § 34 A, stk. 2

Reglerne i stk. 1 omfatter aktiver, der ejes af mere end to ejere. Tilhører aktivet et interessentskab, kommanditselskab eller et partrederi, hvor der er mere end to deltagere, anses aktivet for at være ejet af mere end to ejere. Det er forudsat, at det samme skal gælde ved andre former for sameje, hvor hver deltager efter de gældende regler kan afskrive på den del af anskaffelsessummen, som svarer til den pågældendes andel i interessentskabet.

Ved opgørelsen af antallet af ejere medregnes selskabsbeskattede enheder som f.eks. aktieselskaber også. Disse berøres derimod ikke af bestemmelsen i stk. 1.

Hvis f.eks. et interessentskab består af to aktieselskaber og en fysisk person, er der tre ejere. Det er dog alene den fysiske person, der berøres af bestemmelsen i stk. 1. Hvis interessentskabet udelukkende består af aktieselskaber, er de ikke omfattet af indgrebet, og bestemmelsen i stk. 1 kom-

mer således ikke til anvendelse, selv om der er mere end to ejere.

Til § 34 A, stk. 3

Den foreslåede bestemmelse er et supplement til bestemmelserne i stk. 1.

Bestemmelsen omfatter både maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og driftsmidler om bord på skibe samt afskrivningsberettigede bygninger, installationer i sådanne bygninger og dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter. Udlejes et sådant aktiv til en tidligere ejer, som hverken er fuldt skattepligtig her i landet eller begrænset skattepligtig her af indkomst i en virksomhed, hvor det lejede aktiv benyttes, skal reglerne i forslaget anvendes i stedet for de almindelige afskrivningsregler, selv om aktivet kun ejes af én eller to ejere. Denne ejer eller disse ejere kan være personer eller dødsboer, der er fuldt eller begrænset skattepligtige. Reglen gælder imidlertid også for selskaber eller foreninger og institutioner, der er fuldt eller begrænset skattepligtige efter selskabsskattelovens §§ 1 og 2, og som udlejer aktiver til de nævnte ejere. Det gælder, hvad enten selskabet ejer aktivet alene, i sameje med en eller flere personer, et eller flere dødsboer eller i sameje med et eller flere selskaber.

Til § 34 A, stk. 4

Bestemmelsen i stk. 3 suppleres af stk. 4, hvor det foreslås, at reglerne i afsnit V A anvendes i stedet for de almindelige afskrivningsregler, når aktivet udlejes til en tidligere ejer, der er skattepligtig efter de særlige regler i selskabsskatteloven om indkøbsforeninger samt produktions- og salgsforeninger. Efter selskabsskatteloven beskattes disse foreninger ikke af indkomsten, men af en procentdel af den skattepligtige formue.

Reglen omfatter den samme kreds af udlejere, som er omfattet af stk. 3. Der henvises derfor til bemærkningerne til dette stykke.

Til § 34 A, stk. 5

Efter forslaget er lejeforholdet omfattet af reglerne om udleje til en tidligere ejer i stk. 1, nr. 2 og 3 samt stk. 3 og 4, selv om udlejningen sker gennem et mellemlid, f.eks. et aktieselskab, til en tidligere ejer.

Bestemmelsen gælder, hvad enten det er den oprindelige eller en senere ejer, der lejer driftsmidlet af de nuværende ejere (ejere). I begge situationer er lejeren omfattet af udtrykket »en tidligere ejer«.