

Har aktivet skiftet ejer flere gange, inden de nuværende ejere erhvervede det, gælder reglen ved udleje til enhver tidligere ejer.

Af den foreslåede bestemmelse fremgår endvidere, at lejeforholdet behandles som udlejning til en tidligere ejer, hvis denne har en bestemmende indflydelse på lejerens handlemåde, eller hvis lejerens har en sådan indflydelse på den tidligere ejers handlemåde. Denne bestemmende indflydelse kan skyldes besiddelse af kapitalandele (aktier, anpartar o.lign.), vedtægtsbestemmelser, aftaler eller fælles ledelse.

Selv om der således ikke er formel identitet mellem den tidligere ejer og lejerens, omfattes forholdet af reglerne om »lease back«.

Til § 34 B, stk. 1

Overstiger anskaffelsessummen for et driftsmiddel ikke 25.000 kr., kan udlejer afskrive på driftsmidler efter de gældende regler. Det gælder, selv om driftsmidlet ejes af tre eller flere ejere, der hver især kan afskrive på en andel af anskaffelsessummen.

Det er en betingelse, at den samlede anskaffelsessum for driftsmidlet ikke overstiger beløbsgrænsen. Anskaffes et driftsmiddel af tre udlejere f.eks. for 60.000 kr., således at hver især skal betale 20.000 kr., overstiger den samlede anskaffelsessum beløbsgrænsen på 25.000 kr., og den foreslåede bestemmelse anvendes ikke.

Det er den aftalte anskaffelsessum, der er afgørende ved bedømmelsen af, om driftsmidlet er omfattet af reglen. Der skal således ikke ske nogen omregning til kontantværdi.

Bestemmelsen undtager endvidere udlejning mellem samme udlejer og samme lejer, når lejeforholdet inden for et indkomstår ikke vedvarer i perioder, der sammenlagt overstiger 6 måneder. Det er således uden betydning, om sådan udlejning sker i en eller flere perioder inden for indkomståret.

Det afgørende er ejerens indkomstår og ikke lejerens. Er der flere ejere, og har disse indkomstår, der dækker forskellige perioder, skal det afgøres for hver enkelt ejer, om udlejningen i den pågældendes indkomstår ikke overstiger den nævnte periode.

Der ses kun bort fra udlejning i under 6 måneder, hvis lejemålet både retligt og faktisk ikke overstiger perioder, der sammenlagt udgør det nævnte antal måneder. Det betyder, at udlejning i f.eks. 3 måneder i indkomståret ikke er undtaget fra reglerne i afsnit V A, hvis lejekontrakten lyder

på 9 måneder. Det kan f.eks. tænkes, hvis udlejningen påbegyndes den 1. oktober og afsluttes den 1. juli i det efterfølgende år.

Reglen om »korttidsudlejning« omfatter foruden driftsmidler og skibe også bygninger, installationer og dræningsanlæg. Bestemmelsen indebærer, at de nævnte aktiver, der udlejes i korte perioder ad gangen til forskellige lejere, ikke er omfattet af forslaget, selv om aktivet udelukkende anvendes til udlejning.

Er der ikke formel identitet mellem to lejere, skal udlejning til ny lejer alligevel sidestilles med udlejning til samme lejer, hvis den ene lejer har en bestemmende indflydelse på den anden lejers handlemåde. Det betyder, at perioder med udlejning til sådanne lejere lægges sammen ved bedømmelsen af, om udlejningen til samme lejer overstiger 6 måneder i indkomståret.

Til § 34 B, stk. 2

Efter forslaget almindelige regler kan der ikke afskrives, hvis mere end to personer udlejer driftsmidler. Der kan heller ikke afskrives, hvis mere end to personer køber fast ejendom eller skibe og udlejer dem til en tidligere ejer, eller hvis en bygning udlejes til de særligt opregnede lejere i § 34 A, stk. 1, nr. 4. Hvis antallet af udlejere er begrænset til to, kan der derimod godt afskrives. For disse tilfælde foreslås, at afskrivningsretten bevares, selv om personkredsen udvides til mere end to, når blot udvidelsen sker ved arv.

Til § 34 B, stk. 3

Dispensationsbeføjelsen betyder, at ministeren for skatter og afgifter kan undtage ejere, der udlejer aktiver som nævnt i § 34 A, fra at være omfattet af afsnit V A, selv om aktivet lejes ud til samme lejer i mere end 6 måneder i et enkelt indkomstår.

Bestemmelsen kan f. eks. anvendes, hvis et firma med mere end to indehavere køber en afskrivningsberettiget industriejendom og udlejer en del af lokalerne til den tidligere ejer, medens firmaet selv benytter resten af ejendommen. Der kan endvidere være tale om udlejning af enkeltaktiver fra interessentskaber i en længere periode end 6 måneder i et indkomstår, f.eks. hvis et interessentskab i en stille periode kun kan udnytte ledig kapacitet gennem udlejning af en maskine.

Til § 34 C