

Lov om skattemæssige afskrivninger m.v. er senest ændret ved lov nr. 386 af 13. juni 1990, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 8858, 8915, 9401, 9759; tillæg A, 5519; tillæg C, 719.

Lov om indskud på etableringskonto er senest ændret ved lov nr. 386 af 13. juni 1990, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 8858, 8915, 9401, 9759; tillæg A, 5519; tillæg C, 719.

Lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. er senest ændret ved lov nr. 356 af 1. juni 1990, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 8367, 8815, 10.491, 11.113; tillæg A, 5363; tillæg B, 1957; tillæg C, 1021.

Lov om en realrenteafgift af visse pensionskapitaler m.v. (Realrenteafgiftsloven) er senest ændret ved lov nr. 250 af 25. april 1990, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 5457, 5924, 7839, 8123; tillæg A, 4765; tillæg B, 589, 649; tillæg C, 425.

Lov om omkostningsdækning af udgifter til sagkyndig bistand i skattesager er senest ændret ved lov nr. 59 af 7. februar 1990, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 978, 1621, 5463, 5696; tillæg A, 1281; tillæg B, 511; tillæg C, 307.

### *Til lovforslagets enkelte bestemmelser*

#### *Til § 1*

Til nr. 1.

Ved anpartsindgrebet, jf. lov nr. 388 af 7. juni 1989, blev også visse mindre udlejningsvirksomheder med under 10 personer som ejere omfattet af de nye regler. Hovedreglen i anpartsindgrebet findes i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, der omfatter indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed med flere end 10 ejere. Bestemmelserne for mindre udlejningsvirksomheder findes i § 4, stk. 1, nr. 12 og nr. 13.

Den gældende bestemmelse i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 12, omfatter udlejning af andre aktiver end ikke afskrivningsberettiget fast ejendom, uanset antal ejere, når udlejningen sker gennem en virksomhed, som formidler udlejning for flere end 10 personer.

Den gældende bestemmelse i § 4, stk. 1, nr. 13, omfatter udlejning af aktiver uanset antal ejere, når flere end 10 personer udlejer aktiver til samme lejer, der anvender aktiverne i sin egen drift. Dette gælder dog efter § 4, stk. 5, ikke aktiver til privat benyttelse og heller ikke, hvis udlejeren deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang.

Har aktivet flere end 10 personer som ejere, er disse omfattet af hovedreglen i § 4, stk. 1, nr. 10.

Disse bestemmelser har vist sig vanskelige at administrere for de skattepligtige og kontrollere for skattemyndighederne. Det er blevet fremført, at bestem-

melserne er for vidtgående og intet har at gøre med den form for investering i anpartsprojekter, som det har været hensigten at ramme med anpartsindgrebet. Der er særligt peget på, at økonomisk rational og hensigtsmæssig administration af udlejning af f.eks. afskrivningsberettiget fast ejendom, der egner sig til stordrift på grund af EDB-anvendelse, besværliggøres efter bestemmelsen i § 4, stk. 1, nr. 12. Der er endvidere peget på, at udlejning til landets store lejere bliver vanskeliggjort efter § 4, stk. 1, nr. 13.

Det er endelig fundet uheldigt, at andre skattepligtiges handle måde kan få skattemæssig betydning for en skattepligtig, skønt vedkommende ofte ikke selv er klar herover og måske ikke er i stand til at skaffe sig oplysninger herom.

Det foreslås, at anvendelsesområdet for bestemmelserne indskrænkes betydeligt.

Sigtet med de foreslåede ændringer af de to bestemmelser i nr. 12 og nr. 13 er at begrænse anpartsreglerne til at omfatte tilfælde, hvor en persons anskaffelse og udlejning af aktiver udgør en del af et samlet udlejningsprojekt for flere end 10 personer. Kun udlejning af aktiver, der indgår i en organiseret eller fælles udlejning, foreslås omfattet. Ikke afskrivningsberettiget fast ejendom foreslås helt undtaget fra bestemmelserne.

Både etablering (formidling) og den efterfølgende drift (administration) af udlejning er omfattet af den foreslåede bestemmelse i § 4, stk. 1, nr. 12. Foretages kun formidlingen af udlejningen, men ikke administrationen af udlejningen, gennem en anden virksomhed, er indkomsten fra udlejningen kun omfattet af reglerne for det indkomstår, hvori formidlingen sker.

Om der foreligger fælles udlejning beror på flere momenter, der enkeltvis ikke er afgørende. Afgørelsen af, om der foreligger fælles udlejning, vil bero på en samlet vurdering af de konkrete forhold.

Der foreligger som hovedregel ikke organiseret eller fælles udlejning efter nr. 12, når f.eks. en ejendomsægler på samme tid formidler udlejning af eksempelvis afskrivningsberettigede bygninger for flere end 10 af hinanden uafhængige personer, der hver ejer en ejendom. Der foreligger heller ikke administration af udlejning efter den foreslåede affattelse af nr. 12, når f.eks. en advokat administrerer ejendomsudlejning for flere end 10 af hinanden uafhængige personer, der hver ejer en afskrivningsberettiget bygning. Hvis bygningerne udlejes til samme lejer, kan der dog afhængig af omstændighederne foreligge en organiseret eller fælles udlejning efter nr. 13. Der foreligger endelig ikke organiseret eller fælles udlejning, når flere end 10 personer uafhængigt af hinanden på samme tid udlejer f.eks. forretningslokaler til samme lejer.