

Det foreslås, at Ligningsrådet for udlejning af afskrivningsberettiget fast ejendom kan tillade, at anpartsreglerne ikke skal finde anvendelse, når det efter rådets skøn må antages, at der ikke er tale om fælles udlejning, og at omstændighederne i øvrigt taler for dispensation. Sådanne særlige omstændigheder kan være, at ejernes udlejning efter Ligningsrådets skøn ud fra en samlet helhedsbedømmelse af de faktiske omstændigheder ikke har karakter af at være et investeringsprojekt for passive investorer, hvor skattemæssige overvejelser må antages at have en væsentlig betydning for anskaffelsen.

Ligningsrådet kan i denne vurdering lade indgå, om projektet er udformet som et sale and lease back arrangement, der eventuelt kan tale imod dispensation. Ved et sale and lease back arrangement sælger ejeren aktivet til en anden, der herefter lejer aktivet tilbage til sælgeren. Den faktiske anvendelse af aktivet er uændret, medens afskrivningsretten er overført til den ny ejer. Er der ikke tale om et sale and lease back projekt, vil Ligningsrådet kunne lægge vægt på, om udlejningen sker til en lejer, hvor ejeren (udlejer) har en bestemmende indflydelse på lejerens handlemåde.

For udlejning af driftsmidler og skibe, herunder lystbåde skal Ligningsrådet efter forslaget ikke længere kunne give dispensation fra anpartsreglerne. Det indebærer, at skattepligtige, der får en anden virksomhed til at formidle eller administrere udlejning af driftsmidler eller skibe for i alt flere end 10 personer, omfattes af anpartsreglerne.

Økonomiske og administrative konsekvenser

De foreslåede stramninger af reglerne om Ligningsrådets dispensationsadgang vedrørende anpartsreglerne skønnes at medføre et meget beskedent merprovenu.

Lovforslaget skønnes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser for de statslige told- og skattemyndigheder.

Spaltehenvisninger

Lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven) er senest ændret ved lov nr. 234 af 8. april 1992, jf. Folketingstidende 1991-92, sp. 3555, 3984, 7685, 8315; tillæg A, 3409; tillæg B, 705.

Til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Det foreslås, at Ligningsrådets adgang til at give dispensation fra anpartsreglerne begrænses til kun at gælde udlejning af afskrivningsberettiget fast ejendom. Dette indebærer, at formidling eller administration af andre aktiver end fast ejendom gennem en anden virksomhed for flere end 10 personer fører til, at anpartsreglerne skal finde anvendelse. Dette svarer til retstilstanden fra før lov nr. 364 af 6. juni 1991.

Det foreslås endelig, at Ligningsrådet for udlejning af afskrivningsberettiget fast ejendom kan dispensere fra anpartsreglerne, når rådet skønner, at der ikke er tale om fælles udlejning, og omstændighederne i øvrigt taler for dispensation. I lovforslagets almindelige bemærkninger er anført forskellige forhold, som Ligningsrådet kan lægge til grund for afgørelsen.

Til § 2

Det foreslås, at lovændringen får virkning for indkomst fra udlejning af aktiver, som den skattepligtige anskaffer den 30. april 1992 eller senere.

Dette indebærer, at for udlejningsvirksomheder anskaffet før denne dato gælder ikrafttrædelsesreglerne i lov nr. 364 af 6. juni 1991 fortsat. Efter disse regler gælder affattelsen af bestemmelsen i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 12, ved lov nr. 364 af 6. juni 1991, for indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed, som den skattepligtige anskaffer den 12. maj 1989 eller senere.

Skattepligtige, der har anskaffet en udlejningsvirksomhed, hvis formidling eller administration varetages af en virksomhed for flere end 10 personer, i perioden 12. maj 1989 – 29. april 1992 skal derfor som hidtil have dispensation fra Ligningsrådet for at undgå at blive omfattet af anpartsreglerne efter de regler, der er fastsat ved lov nr. 364 af 6. juni 1991.

Det fremgår af § 3 i lov nr. 364 af 6. juni 1991, at har den skattepligtige anskaffet en virksomhed i perioden fra den 12. maj 1989 og indtil den 8. juni 1991, finder reglerne, som affattet ved lov nr. 388 af 7. juni 1989 anvendelse, såfremt disse bestemmelser fører til en lempeligere beskatning end de ved lov nr. 364 af 6. juni 1991 gennemførte regler. Denne overgangsregel foreslås ikke ændret.