

tepligtige indkomst uden andre begrænsninger end dem, der følger af de almindelige regler om underskudsfræmsørsel. I begge tilfælde »forynghes« underskud, der ellers ville være uudnyttede, sådan at indtægten fra udlejningsaktiverne ikke beskattes.

Efter lovforslaget kan indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe ikke nedbringes af underskud i et selskab, hvor mere end 50 pct. af aktiekapitalen har skiftet ejere.

Underskudsgrænsningen gælder indkomst fra udlejningsvirksomheden efter fradrag af driftsomkostninger afholdt i tilknytning til udlejning af driftsmidlerne.

Administrative bemærkninger

Der henvises til de administrative bemærkninger i forslag til lov om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

Provenumæssige konsekvenser

Den foreslåede udvidelse af anpartsindgrebet til at omfatte enhver form for udlejning af driftsmidler og skibe, når den skattepligtige ikke selv deltager i driften, skønnes det første år at medføre et merprovenu i størrelsesordenen 500 mill. kr.

Finansårsvirkningen for 1993 skønnes til ca. 300 mill. kr. og for indkomståret 1994 til ca. 800 mill. kr.

Merprovenuet vil stige i årene fremover, dels fordi flere årgange vil blive omfattet af de foreslåede regler, og dels fordi udbredelsen af disse arrangementer er stærkt voksende.

Forslaget om udskydelse af afskrivningsadgangen for aktiver, som udleas af selskaber, vil medføre en éngangsprovenugevinst, som skønnes at være i størrelsesordenen 300 mill. kr. Heraf skønnes ca. 100 mill. kr. at vedrøre 1993 og resten 1994.

Herudover vil udskydelsen af afskrivningerne kunne forhindre selskabstømninger, hvorved der undgås et provenutab. Der foreligger ikke holdpunkter for at skønne over størrelsen heraf.

Den samlede provenuvirkning af hele skatteomlægningen, herunder virkningen for stat og kommune, er vist i forslag til lov om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

Spaltehenvisninger

Lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven) er senest ændret ved lov nr. 1032 af 19. december 1992, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 77, 734, 3952, 4340; tillæg A, 175; tillæg B, 495; tillæg C, 553.

Lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven) er senest ændret ved lov nr. 486 af 24. juni 1992, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 9880, 10230, 10469, 10658; tillæg A, 6823; tillæg B, 2647; tillæg C, 1383.

Lov om påligning af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven) er senest ændret ved lov nr. 271 af 6. maj 1993, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 5203, 5532, 8106, 8868; tillæg A, 6835; tillæg B, 1033.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1 og 2

Ved de foreslåede bestemmelser ændres anpartsreglerne, sådan at alle indtægter og udgifter vedrørende udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe er omfattet af anpartsreglerne uanset antal ejere og uanset formålet med udlejningen, når den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang.

For så vidt angår udlejning af afskrivningsberettiget fast ejendom og inventar heri videreføres de gældende regler.

Til nr. 3

I det foreslåede stk. 5 videreføres Ligningsrådets gældende dispensationsbeføjelse for indkomst ved udlejning af afskrivningsberettiget fast ejendom og inventar.

Efter det foreslåede stk. 6 kan Ligningsrådet endvidere give dispensation for indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe. Rådet kan, når særlige omstændigheder taler derfor, bortse fra kravet om, at den skattepligtige skal have deltaget i virksomhedens drift i væsentligt omfang. Dispensation kan dog kun gives for indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed, som er anskaffet inden lovens fremsættelse den 19. maj 1993, når det efter Ligningsrådets skøn må anses som godtgjort, at udlejningen indgår i et generationsskifte eller særlige omstændigheder i øvrigt taler derfor.

Dispensationsbestemmelsen har til formål at sikre, at der kan ske fritagelse for de nye regler for udlejningsvirksomhed, der allerede er etableret. Det kan dreje sig om en allerede etableret udlejningsvirksomhed vedrørende skibe, der anvendes erhvervsomt. Derimod kan der ikke forventes dispensation for udlejning af f.eks. lystfartøjer.

Der kan opnås en dispensation efter det foreslåede stk. 6, hvis virksomheden er erhvervet som led i et generationsskifte. Ved generationsskifte forstås normalt erhvervsvirksomheders videreførelse på