

nye, typisk yngre, hænder efter de hidtidige ejeres død, pensionering eller tilbagetræden af andre årsager. Det vil sige, at der i visse tilfælde kan opnås dispensation, hvis den skattepligtige tidligere har udøvet aktiv erhvervmæssig virksomhed i det selskab eller i den virksomhed, som aktivet udlejes til.

Der kan derimod ikke gives dispensation, hvis aktivet er anskaffet fra en investeringspakke, hvor udbyder f.eks. har tilbudt samtidig finansiering, sådan at ejernes udlejning ud fra en samlet helhedsbedømmelse af de faktiske omstændigheder har karakter af at være et investeringsprojekt for passive investorer, hvor skattemæssige overvejelser må antages at have en væsentlig betydning for anskaffelsen.

Der kan heller ikke gives dispensation, hvis aktivet indgår i et »sale and lease back« arrangement, eller udlejes til videreudlejning.

#### *Til § 2*

De foreslåede bestemmelser indebærer, at selskaber først opnår adgang til at afskrive på driftsmidler og skibe, som erhverves med henblik på videreudlejning, eller som allerede ved erhvervelsen er udlejet, i året efter erhvervelsesåret. Tilsvarende foreslås, at selskaber først opnår adgang til at foretage forskudsafskrivninger på driftsmidler og skibe i året efter det indkomstår, hvori kontrakten er indgået. Det vil her efter være meget vanskeligt at opnå hurtige fradrag med henblik på at fjerne skatten af indkomst, der er optjent i selskabet inden overtagelsen af aktierne.

Den foreslåede regel omfatter f.eks. bare boatbefragtningsaftaler, dvs. aftaler om leje af skib, hvor skibet stilles til rådighed for en lejer (befragter), der skal bemane og slutte fragtaftaler for skibet. Reglen omfatter derimod ikke f.eks. befragtningsaftaler på timecharterbasis.

#### *Til § 3*

Erhvervelse af underskudsselskaber er fortsat attraktiv i de tilfælde hvor nye aktionærer placerer udlejningsaktiver i selskabet.

Underskudsbegrænsningsreglerne i ligningslovens § 15, stk. 5-8, gælder kun kapitalindtægter.

Indkomst ved udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler er erhvervmæssig indkomst og er derfor ikke omfattet af underskudsbegrænsningsreglerne.

Det foreslås, at udvide begrænsningsreglerne til også at omfatte indkomst fra udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe.

Forslaget berører ikke adgangen til underskuds-fremførsel i selskaber, hvor mindre end 50 pct. af aktiekapitalen skifter ejere.

#### *Til § 4*

Det foreslås, at indkomst ved udlejning af aktiver, der erhverves ved lovens fremsættelse den 19. maj 1993 eller senere, omfattes af den nye regel i den foreslåede bestemmelse i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 13, jf. lovforslagets § 1, nr. 2.

Indkomst fra udlejning af aktiver, der er erhvervet inden lovens fremsættelse den 19. maj 1993 omfattes dog efter forslaget først fra og med indkomståret 1994.

Det foreslås, at loven for så vidt angår afskrivning skal have virkning for aktiver, der erhverves fra og med den 19. maj 1993. For aktiver, hvorpå der forskudsafskrives, foreslås det, at loven får virkning for aktiver, hvorom der den 19. maj eller senere er indgået kontrakt eller bindende aftale om levering.