

række, hvor udlejning af aktiver har været en integreret del af selskabets forretningsområde gennem flere år. Mange af virksomhederne har udlejning som det primære formål. Virksomhederne har oftest gennem en årrække udlejet aktiver inden for det pågældende forretningsområde.

En del af ansøgningerne er indgivet af virksomheder, der har udlejning som en del af deres samlede forretningsområde, typisk virksomheder som tidligere kun solgte de pågældende aktiver, men hvor der er skabt en efterspørgsel efter leasing/leje af de pågældende aktiver. Det har derfor været nødvendigt for virksomhederne at påbegynde udlejning af disse aktiver som aktivitet for at fastholde markedsandele.

Kendetegnende for disse ansøgninger er, at alle udlejningsaktiviteterne er en del af virksomhedernes naturlige forretningsområder, idet der blot er tale om et supplement til virksomhedens almindelige salgaktivitet.

Ligningsrådet har ligeledes modtaget enkelte ansøgninger om dispensation fra nystiftede selskaber, der endnu ikke har afleveret første årsregnskab. Her foreligger ikke dokumentation for de faktiske aktiviteter i selskabet. Dette hindrer dog efter Ligningsrådets opfattelse ikke i sig selv, at der meddeles dispensation, idet der i disse tilfælde må foretages en vurdering af de foreliggende oplysninger om de allerede igangsatte og de påtænkte aktiviteter samt budgetter m.v. Dispensationen vil således blive givet under forudsætning af, at de faktiske forhold ikke viser sig at afvige væsentligt fra de oplysninger, som forelå på ansøgningstidspunktet.

En del af de modtagne ansøgninger angår holdingselskaber, som ejer koncernens driftsaktiver og udlejer disse til koncernens helejede datterselskaber, således at datterselskaberne fungerer som driftselskaber uden større kapitalbindinger. Holdingselskabets aktivitet består, foruden ejerskab af datterselskabernes aktier, oftest alene af ejerskab af driftsaktiver og bygninger.

Det er kendetegnende for ansøgningerne, at holdingselskaberne kun udlejer driftsaktiver til datterselskaberne. I mange tilfælde sker der kun udlejning til sambeskattede datterselskaber.

Denne organisationsform må anses for at være begrundet i et forretningsmæssigt ønske om bl. a. en central finansiering i holdingselskabet af koncernens driftsmidler, en central vedligeholdelsesafdeling, en central styring af investeringerne samt en større fleksibilitet ved koncernomstruktureringer.

Det er Ligningsrådets opfattelse, at denne organisationsform ikke i sig selv kan begrunde et afslag på dis-

pensation, idet den findes velbegrundet i ovennævnte forretningsmæssige overvejelser samt i ønsket om en risikospredning og lavere finansieringsomkostninger.

En del af ansøgningerne angår finansieringsselskaber inden for koncerner, hvor koncernen sælger og/eller udlejer aktiverne til tredjemand. Hvor kunden ønsker at leje aktiver, overdrages ejendomsretten til aktiverne til koncernens finansieringsselskab, således at koncernens andre selskaber ikke selv skal finansiere udlejningen. Finansieringsselskabets eneste aktivitet er at eje udlejningsaktiverne, fremskaffe likviditet til finansiering af aktiverne og administration af lejekontrakterne.

Udskillelsen af udlejningsaktiviteter i et særskilt selskab skyldes ofte ønsket om, at risikoen ved långivningen isoleres i dette selskab, og ikke sammenblandes med gælden i koncernens andre selskaber. Der ligger samme begrundelse bag denne struktur som bag den ovenfor skitserede struktur med udlejning til datterselskab.

Hvis der alene søges om dispensation fra reglerne i afskrivningslovens § 5, stk. 4, kan dispensationen ikke udstrækkes til også at gælde for § 6, stk. 1 (straksafskrivning af småaktiver m.v.), eller § 30, stk. 1 (forskudsafskrivning på driftsmidler og skibe). Tilsvarende vil en dispensation fra en af de andre bestemmelser ikke kunne udstrækkes til også at gælde for de øvrige bestemmelser. Dispensation fra de enkelte bestemmelser forudsætter, at der ansøges herom.

Det foreslås i lovforslagets § 1, nr. 2, at en dispensation fra reglerne om selskabers førsteårsafskrivninger på udlejningsdriftsmidler og -skibe gøres bindende. Det betyder, at når der er meddelt dispensation, kan selskabet ikke vælge at bruge reglerne om udskydelse af selskabers førsteårsafskrivninger på udlejningsaktiver for efterfølgende indkomstår for aktiver omfattet af tilladelsen. Det foreslås endvidere, at en dispensation bortfalder med virkning for det pågældende og efterfølgende indkomstår ved væsentlige ændringer af de forudsætninger, hvorunder tilladelsen er givet.

Det er en forudsætning for de foreslåede regler, at dispensation gives uden tidsmæssige begrænsninger, men derimod begrænses til alene at omfatte visse udlejningsaktiver. Disse udlejningsaktiver er aktiver, der falder inden for selskabets normale forretningsområde på ansøgningstidspunktet.

Hvis der sker væsentlige ændringer i de forudsætninger, som har været afgørende for dispensationen, må der indgives en ny anmodning om dispensation.

Dispensation fra reglerne om udskydelse af førsteårsafskrivningerne på udlejningsaktiver gives på