

grundlag af en samlet vurdering af selskabets udlejningsaktiviteter og eventuelle øvrige aktiviteter samt ejerkredsen og eventuel indplacering i en koncernstruktur. Det afhænger af den konkrete dispensation hvilke forudsætninger, der har været afgørende.

I tilfælde, hvor der er meddelt dispensation til et selskab, der har udlejning som den primære/eneste aktivitet, vil en ændring af forudsætningerne for dispensationen eksempelvis kunne være, at selskabet får nye aktiviteter, som ikke er udlejningsaktiviteter, eller at udlejningsaktiviteten ændres, således at selskabet overgår til at udleje andre aktiver end de aktiver, der var tale om ved meddelelsen af dispensationen.

I tilfælde, hvor en dispensation er meddelt med den begrundelse, at udlejningsaktiviteten er en forlængelse af den almindelige (salgs)aktivitet, vil en ændring af forudsætningerne kunne bestå i en ændring af den almindelige aktivitet, således at der ikke længere består en naturlig sammenhæng mellem udlejningsaktiviteten og hovedaktiviteten. En ændring kunne ligeledes bestå i, at selskabet får nye aktiviteter, som afviger fra de hidtidige aktiviteter, eller at udlejningsaktiviteten ændres, således at selskabet overgår til at udleje andre aktiver end ved meddelelsen af dispensationen.

For så vidt angår holdingselskaber, som udlejer aktiver til datterselskaber, vil oplysningerne om, at der alene udlejes til koncernforbundne selskaber, udgøre en forudsætning for meddelelse af dispensation. F.eks. vil en fortsættelse af udlejning af aktiver til et frasolgt datterselskab være en ændring af forudsætningerne for dispensationen. En ændring kunne også bestå i, at udlejningsaktiviteten ændrer karakter som følge af ændrede driftsaktiviteter i datterselskab(er)ne, eller at holdingselskabet får nye aktiviteter.

Er der tale om en dispensation meddelt til et finansieringsselskab, der betjener koncernforbundne selskaber, vil det være en ændring af forudsætningerne, hvis finansieringsselskabet efter, at et selskab er udtrådt af koncernen, fortsat betjener dette selskab, hvis aktiviteterne i de selskaber, finansieringsselskabet betjener, ændrer sig, eller hvis finansieringsselskabet optager andre aktiviteter end finansieringsaktiviteterne.

Endvidere kan der i alle de nævnte tilfælde være tale om ændring af forudsætningerne for en dispensation, hvis det selskab, der har modtaget dispensationen eksempelvis fusionerer med et andet selskab eller spaltes. En ændring af selskabets ejerkreds vil ligeledes udgøre en ændring af forudsætningerne for dispensationen.

For nystiftede selskaber er det som nævnt ovenfor en forudsætning for en dispensation, at de faktiske

forhold ikke viser sig at afvige væsentligt fra de oplysninger, der forelæ på ansøgningstidspunktet.

En dispensation bortfalder dog alene, hvis der er tale om væsentlige ændringer. Det er således ikke alle ændringer f.eks. af ejerkredsen eller selskabets aktiviteter, der medfører, at en dispensation bortfalder.

Ved en udvidelse af udlejningsvirksomheden ud over selskabets normale forretningsområde på ansøgningstidspunktet vil dispensationen ikke bortfalde, men da de nye udlejningsaktiviteter ikke er omfattet af dispensationen, vil aktiver anskaffet hertil være omfattet af reglerne om udskydelse af selskabers førsteårsafskrivinger på udlejningsaktiver.

Selskabet har dog mulighed for at anmode om dispensation for den udvidede udlejningsaktivitet, og selskabet har mulighed for ved bortfald af en dispensation at indgive en ny anmodning om dispensation. Det sikres herved, at myndighederne ved ændringer af selskabet og ved udvidelse af udlejningsaktiviteten får mulighed for at foretage en vurdering af, om forudsætningerne for dispensationen fortsat er opfyldt henholdsvis, at den udvidede udlejningsaktivitet opfylder betingelserne for dispensation.

Disse regler er i overensstemmelse med Ligningsrådets og Told- og Skattestyrelsens praksis.

Efter Ligningsrådets og Told- og Skattestyrelsens praksis har et selskab, som har fået dispensation ikke pligt til at anvende denne. Selskabet kan således vælge at bruge denne i ét år og ikke i det efterfølgende år. Vælger selskabet at gøre brug af en dispensation, skal denne dog anvendes på samtlige aktiver, der er omfattet heraf. Dette skyldes, at Ligningsrådet og Told- og Skattestyrelsen ikke har fundet, at der er hjemmel til at kræve, at dispensationen anvendes i alle år.

Dispensationsreglen skal sikre, at selskaber, hvor udlejningen er et led i normal forretningsmæssig drevet udlejningsvirksomhed, ikke rammes af reglerne om udskydelse af førsteårsafskrivinger. Reglerne tilsigter derimod ikke at give sådanne selskaber bedre afskrivningsmuligheder end andre skattepligtige. Hvis dispensationen ikke er bindende, kan et selskab f.eks. i et år med underskud vælge at udskyde førstårsafskrivingerne på udlejningsaktiver anskaffet i året og dermed få en forhøjet afskrivning på op til 60 pct. på disse aktiver i det efterfølgende år.

Det foreslås derfor, at dispensationer gøres bindende for selskabet.

Til nr. 3

Afskrivningslovens § 9 indeholder reglerne for beskattning ved salg eller ophør af en virksomhed, der