

Det bør præciseres, om igangværende arbejder skal medregnes til bruttoværdi eller nettoværdi (værdi af igangværende arbejder reduceret med acontofaktureringer).

Underskud (årets underskud)

Ifølge lovforslaget omfatter »driftsaktiver« fremførselsberettigede underskud. Det må følge af lovforslagets bemærkninger, at fremførselsberettigede underskud ultimo indkomståret skal indgå i opgørelsen af driftsaktiver.

Beregningen bør tydeliggøres, idet årets underskud ikke kan beregnes før årets fradragsret for nettofinansieringsudgifter er fastlagt – og omvendt.

Skattepligtige aktier

Investeringer i aktier indgår ikke i definitionen af driftsaktiver, selvom afkastet af aktierne er skattepligtigt. Selskaber er således skattepligtige af avancer, hvis aktierne afstås inden tre år eller der er tale om næringsaktier, og skattepligtige af udbytte, hvis ejerandelen er mindre end 15 pct. af aktiekapitalen.

Finansiel leasing

Vedrørende lånerente for finansiel leasing konstateres det, at Skatteministeriet anerkender, at der kan blive tale om et skøn, specielt fordi den interne rente sjældent er oplyst i leasingkontrakterne. I givet fald skal leasingtager enten estimate den interne rente eller benytte en rente fra eksempelvis et pengeinstitut.

Det skal bemærkes, at IAS 17 i nogle tilfælde kan medføre, at leasingkontrakter klassificeres forskelligt hos leasinggiver og -tager. Leasingtager har sjældent adgang til en evt. udenlandsk leasinggivers bøger og kan derfor ikke vide, hvorledes han kvalificerer kontrakten. Det bør derfor præciseres, om og i givet fald hvilke konsekvenser en forskellig klassificering hos leasingtager og -giver har.

Det præciseres at det er nettoværdien af aktive-rede igangværende arbejder, der medregnes blandt driftsaktiverne.

De aktiver, der medregnes blandt de aktiver, der kan belånes, inkluderer årets underskud.

Lovforslaget er rettet til, så det er fremførselsberettiget underskud ultimo *før* beskæring, der indgår i opgørelsen af driftsaktiverne.

Lovforslaget er ændret således, at skattepligtige avancer og fradragsberettigede tab samt skattepligtige udbytter kan modregnes i nettofinansieringsudgifterne. Til gengæld indgår næringsaktier ikke længere blandt driftsaktiverne, der kan belånes med fradragsret.

Det erkendes, at det vil kunne være vanskeligt for leasinggiveren at skaffe sig oplysninger om leasingtagerens kreditforhold. Lovforslagets ændres derfor.

Det foreslås, at både leasingtager og leasinggiver skal medregne en lånerente. Hvis leasinggiveren og -tageren er koncernforbundne, jf. selskabsskattelovens § 31 C, skal leasinggiverens lånerente svare til leasingtagerens. I andre tilfælde er dette ikke noget ultimativt krav. Det kan dog være et punkt i dokumentationen af, at der er tale om den rigtige rentesats.

Lånerenten vil skulle fastsættes på samme måde som i de internationale regnskabsregler, jf. IAS 17. Leasingaftalens interne rentefod er den rente, minimumsleasingydelse og den ikke-garanterede restværdi skal tilbagediskonteres med for at være lig med det samlede beløb af det leasede aktivs dagsværdi ved aftaleindgåelsen og leasinggiverens direkte startomkostninger. Den ikke-garanterede restværdi er den del af det leasede aktivs restværdi (anslået ved aftalens indgåelse), der ved leasingperiodens ophør ikke er garanteret af leasingtager.