

Forslag

til

Lov om ændring af afskrivningsloven.

Fremsat den 17. marts 1971 af finansministeren.

§ 1.

I lov om skattemæssige afskrivninger m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 604 af 23. december 1969, foretages følgende ændringer:

1. § 13, stk. 2, ophæves, og i stedet indsættes:

„Stk. 2. Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi, som udgør saldoværdien ved indkomstårets begyndelse med fradrag af salgssummen for skibe m. v., der er solgt i indkomståret, og med tillæg efter stk. 3 for skibe m. v., der er anskaffet i indkomståret.

Stk. 3. Det i stk. 2 nævnte tillæg for anskaffede skibe udgør:

- a) For nybyggede skibe, hvorom den skattepligtige har indgået skibsbygningskontrakt i et år forud for anskaffelsesåret: Anskaffelsessummen med fradrag af eventuelle forskudsafskrivninger, jfr. § 15.
- b) For andre skibe: Anskaffelsessummen med fradrag af den del, der for hvert enkelt skib ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr.

Stk. 4. Ved indkomstårets slutning opgøres det beløb, der efter § 2, stk. 2, jfr. § 13, stk. 1, skal overføres til næste indkomstår. Beløbet opgøres som den afskrivningsberettigede saldo værdi med fradrag af årets skattemæssige afskrivninger og med tillæg af den del af de i stk. 3, litra b, nævnte skibes anskaffelsessum, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr.

Stk. 5. Hvis den skattepligtige som deltager i interessentskab, partrederi, kom-

manditselskab eller lignende kun afskriver på en del af anskaffelsessummen for et skib, udgør tillægget efter stk. 3, litra b, og stk. 4, 2. pkt., et beløb, der svarer forholdsmæssigt til hans anpart. Ved beregningen af de nævnte tillæg nedsættes anskaffelsessummen og den del af summen, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr., til beløb, der svarer forholdsmæssigt til anparten.“

2. Efter § 13 indsættes:

„§ 13 A. Skal henlæggelser til investeringsfonds eller indskud på etableringskonto afskrives forlods på anskaffelsessummen for skibe som nævnt i § 13, stk. 3, litra b, foretages den forlods afskrivning så vidt muligt på den del af anskaffelsessummen, der skal lægges til anskaffelsesårets afskrivningsberettigede saldo værdi. Et overskydende beløb afskrives forlods på den del, der skal lægges til saldoværdien ved anskaffelsesårets slutning, jfr. § 13, stk. 4.“

3. § 14, stk. 1-3, ophæves, og i stedet indsættes:

„§ 14. Har en skattepligtig indgået kontrakt om bygning af et skib, kan han i indkomståret, som ligger forud for det år, hvori skibet leveres, foretage forskudsafskrivning på den aftalte byggesum, såfremt denne mindst udgør 200.000 kr.

Stk. 2. I det år, hvori kontrakten er indgået, kan forskudsafskrivningen højst udgøre 15 pct. af den aftalte byggesum med fradrag af den del af summen, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr. Forskudsafskrivning kan ikke foretages i indkomståret,

som ligger forud for det år, hvori kontrakten er indgået.

Stk. 3. Forskudsafskrivningen kan ikke i noget indkomstår udgøre mere end 15 pct. af den aftalte byggesum. Forskudsafskrivningen kan i alt højst udgøre 30 pct. af byggesummen.

Stk. 4. Inden for de grænser, der er nævnt i stk. 1-3, bestemmer den skattepligtige selv, hvorledes han vil placere forskudsafskrivningerne.

Stk. 5. Har et interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende indgået kontrakt om bygning af et skib; kan deltagerne kun foretage forskudsafskrivning på den del af den aftalte byggesum, der svarer forholdsmæssigt til deres anpart. De i stk. 1 og 2 nævnte beløb nedsættes til beløb, der svarer forholdsmæssigt til anparten.

Stk. 4 og 5 bliver herefter stk. 6 og 7.

4. I § 14, *stk. 4*, der bliver *stk. 6*, ændres „*stk. 3, 1. pkt.*“ til: „*stk. 3, 2. pkt.*“ og „*stk. 3, 2. pkt.*“ til: „*stk. 2 og stk. 3, 1. pkt.*“

5. Efter § 15 indsættes:

„§ 15 A. I de tilfælde, der er nævnt i § 6, *stk. 1, 3. og 4. pkt.*, samt *stk. 3*, medregnes fortjeneste eller tab ved afhændelse af skibe ved opgørelsen af skattepligtig almindelig indkomst, såfremt den skattepligtige som deltager i interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende på afståelsestidspunktet har en anpart i det afhændede skib på under en fjerdedel.

Stk. 2. Har den skattepligtige samtidig med afhændelser, der omfattes af *stk. 1*, afhændet andre virksomheder tilhørende skibe eller skibsparter, opgøres fortjenesten eller tabet ved de afhændelser, der omfattes af *stk. 1*, særskilt.“

6. I § 43 A indsættes som *stk. 2*:

„*Stk. 2.* Under de betingelser, der er anført i *stk. 1*, kan finansministeren endvidere fritage helt eller delvis for beskatning efter § 15 A.“

§ 2.

Stk. 1. § 1, nr. 1 og 2, anvendes ved afskrivning på skibe m. v., der er anskaffet den 00. marts 1971 eller senere. Anskaffelsessummen for skibe, der er anskaffet før den 00. marts 1971, afskrives efter de hidtil gældende regler.

Stk. 2. § 1, nr. 3 og 4, anvendes ved forskudsafskrivning på den aftalte byggesum for skibe, når kontrakten er indgået den 00. marts 1971 eller senere. Er kontrakten indgået før den 00. marts 1971, kan forskudsafskrivning foretages efter de hidtil gældende regler.

Stk. 3. § 1, nr. 5 og 6, anvendes på fortjenester, der erhverves, og tab, der konstateres den 00. marts 1971 eller senere. For fortjenester og tab, der erhverves eller konstateres før den 00. marts 1971, anvendes de hidtil gældende regler.

Bemærkninger til lovforslaget.

Afskrivningsloven er senest ændret ved lov nr. 517 af 28. november 1969, jfr. Folketingstidende 1969-70 spalte 631, 979, 1483, 1556; tillæg A spalte 859; tillæg C spalte 45.

Det foreliggende lovforslag har til formål at lægge en dæmper på den tilskyndelse, afskrivningsreglerne giver til at investere i skibe med henblik på at opnå en øjeblikkelig skattemæssig fordel. Det foreslås opnået ved, at man for den del af skibets anskaffelses-

sum, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr., udskyder det tidspunkt, hvor afskrivning kan påbegyndes, med 1 år i forhold til de gældende regler. Skibe med en anskaffelsessum på 1 mill. kr. og derunder berøres således ikke af den 1-årige forskydning. Det medfører, at de fleste fiskefartøjer samt andre noget mindre skibe undtages fra denne foranstaltning. Begrundelsen herfor må søges i et hensyn til de særlige forhold, der gør sig gældende inden for fiskerierhvervet.

I de tilfælde, hvor der efter de gældende regler svares særlig indkomstskat af fortjeneste ved afhændelse af skibe, foreslås det, at fortjenesten

skal beskattes som almindelig indkomst, såfremt skatteyderen som deltager i interessentskab, part-rederi, kommanditselskab eller lignende har haft en andpart i det afhændede skib på under en fjerdedel.

I det følgende redegøres der i afsnit I for de gældende regler om afskrivning på skibe og i afsnit II for de foreslåede ændringer.

I. Gældende regler.

De gældende regler om skattemæssig afskrivning på skibe blev gennemført i 1957. Det pågældende lovforslag byggede på en betænkning fra et under finansministeriet nedsat afskrivningsudvalg (betænkning nr. 171-1957). Behandlingen af lovforslaget findes således i Folketingstidende:

1956-57, 1. samling: Spalte 3422, 3746; tillæg A spalte 2017; tillæg B spalte 503.

1956-57, 2. samling: Spalte 25, 391, 849, 896; tillæg A spalte 49; tillæg B spalte 65, 81; tillæg C spalte 53.

Reglerne er i hovedtræk følgende:

A. Når en skatteyder indgår kontrakt med et skibsværft om bygning af et nyt skib, kan han i byggeperioden foretage *forskudsafskrivinger* på den aftalte byggesum.

Forskudsafskrivingerne kan i alt højst udgøre 30 pct. af den aftalte byggesum og i et enkelt indkomstår højst 15 pct. Helt små skibe er undtaget fra ordningen, idet det er en betingelse, at den aftalte byggesum mindst er 200.000 kr.

Forskudsafskriving kan påbegyndes i det indkomstår, hvori skibsbygningskontrakten indgås. Når det færdige skib leveres, ophører adgangen til forskudsafskriving fra og med leveringsåret.

Der kan ikke foretages forskudsafskriving på et brugt skib, som skatteyderen køber til senere levering.

B. Anskaffelsessummen for et *leveret skib* indgår fra og med leveringsåret på en *afskrivningssaldo*, som er fælles for alle de skibe, der hører til en virksomhed. Drejer det sig om et nybygget skib, hvorpå skatteyderen har foretaget forskudsafskrivinger, er det dog kun anskaffelsessummen med fradrag af forskudsafskrivingerne, der indgår i saldo værdien.

Skatteyderen kan hvert år afskrive indtil 30 pct. af saldo værdien.

Den for nogle år siden gennemførte begrænsning af førsteårsafskrivingen på maskiner, inventar og lignende driftsmidler gælder ikke for skibe.

C. *Fortjeneste ved salg af skibe* beskattes efter de gældende regler enten som almindelig eller som særlig indkomst.

1. Almindelig indkomstskat.

a) Har skatteyderen erhvervet et skib i spekulationsøjemed, skal fortjeneste eller tab ved salg af skibet medregnes ved opgørelsen af hans almindelige skattepligtige indkomst. Det samme gælder, hvis salget henhører til skatteyderens næringsvej som skibshandler eller lignende.

b) Også uden for nærings- og spekulationsstilfældene bliver der ofte tale om at beskatte fortjeneste på solgte skibe med almindelig indkomstskat. Den omstændighed, at skibet sælges med fortjeneste, kan således medføre, at der fremkommer en negativ afskrivningssaldo. Hvor det sker, medens virksomheden er i gang, skal det negative beløb medregnes i den almindelige skattepligtige indkomst, med mindre skatteyderen udligner den negative saldo ved nyanskaffelser senest i løbet af det følgende indkomstår.

c) Hvis virksomheden fortsættes, og fortjenesten udlignes i afskrivningssaldoen, er det i øvrigt hovedreglen, at fortjenesten ved salget kommer til beskattning med almindelig indkomstskat ad indirekte vej. Salgssummen trækkes nemlig fra saldo værdien, og det medfører, at de skattemæssige afskrivninger i de følgende år bliver mindre.

d) I de tilfælde, hvor fortjenesten beskattes som almindelig indkomst, kommer et eventuelt tab til fradrag i den almindelige indkomstopgørelse.

2. Særlig indkomstskat.

Fortjeneste eller tab ved salg af skibe i det år, hvori den pågældende virksomhed afhændes, afstås eller opgives, medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst. For så vidt et tab medfører, at den særlige indkomst bliver negativ i det pågældende år, kan det negative beløb overføres til fradrag i skattepligtig almindelig indkomst.

II. Lovforslaget.

Hensigten med det foreliggende lovforslag er som før nævnt at dæmpe den tilskyndelse, som udsigten til en øjeblikkelig skattemæssig fordel giver til at investere i skibe. Det foreslås derfor, at det tidspunkt, hvor afskrivning kan påbegyndes, udskydes 1 år, for så vidt angår den del af skibets anskaffelsessum, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr.

Den nærmere udformning af denne ordning er forskellig for nybygninger, hvorom skatteyderen har indgået skibsbygningskontrakt i et år forud for anskaffelsesåret, og for andre skibe.

A. Nybygninger, hvorom skibsbygningskontrakt er indgået i et år forud for anskaffelsesåret.

Efter lovforslaget ændres reglerne om forskudsafskrivning på skibe således, at der i det år, hvori skibsbygningskontrakten er indgået (bestillingsåret), kun kan foretages forskudsafskrivning på den aftalte byggesum med fradrag af den del af summen, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr.

For forudbestilte nybygninger med en aftalt byggesum over 4 mill. kr. vil forslaget normalt medføre, at en forskudsafskrivning på 450.000 kr. (nemlig 15 pct. af 3 mill. kr.) flyttes fra bestillingsåret til det 2. år efter bestillingsåret, jfr. nedenstående eksempel.

Eksempel 1.

Et skib til aftalt byggesum 6 mill. kr. bestilles i „år 1“ og leveres i „år 4“. Skatteyderen afskriver hurtigst muligt.

	Gældende lov kr.	Forslaget kr.
Forskudsafskrivning år 1 . . .	900.000	450.000
— år 2 . . .	900.000	900.000
— år 3 . . .	0	450.000
Forskudsafskrivning i alt . . .	1.800.000	1.800.000

Tænker man sig, at den aftalte byggesum i eksempel 1 er over 1 mill. kr., men under 4 mill. kr., bliver den forskudsafskrivning, der flyttes fra „år 1“ til „år 3“, = 15 pct. af det beløb, der ligger over 1 mill. kr. Er byggesummen f. eks. aftalt til 2 mill. kr., bliver resultatet altså, at en forskudsafskrivning på 150.000 kr. flyttes fra år 1 til år 3.

I særlige tilfælde, hvor værftet leverer skibet forholdsvist hurtigt, medfører nyordningen, at skatteyderen definitivt mister en del af forskudsafskrivningerne. Det hænger sammen med, at adgangen til forskudsafskrivning som før nævnt ophører, når skibet leveres. Forholdet belyses i eksempel 2 og 3.

Eksempel 2.

Et skib til aftalt byggesum 6 mill. kr. bestilles i „år 1“ og leveres i „år 2“.

	Gældende lov kr.	Forslaget kr.
Forskudsafskrivning år 1 . . .	900.000	450.000
— år 2 . . .	0	0
Forskudsafskrivning i alt . . .	900.000	450.000

Efter forslaget mister skatteyderen i eksempel 2 definitivt en forskudsafskrivning på 450.000 kr. Til gengæld bliver det beløb, hvorpå han kan fore-

tage saldoafskrivninger i tiden efter leveringen, forøget med 450.000 kr.

Eksempel 3.

Aftalt byggesum 6 mill. kr. Bestilling „år 1“. Levering „år 3“.

	Gældende lov kr.	Forslaget kr.
Forskudsafskrivning år 1 . . .	900.000	450.000
— år 2 . . .	900.000	900.000
— år 3 . . .	0	0
Forskudsafskrivning i alt . . .	1.800.000	1.350.000

Også her mister skatteyderen en forskudsafskrivning på 450.000 kr., der dog kommer til afskrivning i tiden efter leveringen.

Hvis den aftalte byggesum i eksempel 2 og 3 er over 1 mill. kr., men under 4 mill. kr., medfører nyordningen, at skatteyderen definitivt mister en forskudsafskrivning på 15 pct. af det beløb, der ligger over 1 mill. kr. Til gengæld forøges det beløb, hvorpå der kan afskrives efter leveringen, med et beløb, der svarer til den mistede forskudsafskrivning.

For de forudbestilte nybygninger, der er omtalt foran, griber lovforslaget ikke ind i den gældende regel om, at saldoafskrivning på leverede skibe kan påbegyndes i leveringsåret. Det må ses på baggrund af, at der for disse forudbestilte skibe i reglen er en ret lang afstand mellem det tidspunkt, hvor investeringen påbegyndes, og leveringsåret. For disse skibe ville et indgreb over for saldoafskrivningens begyndelsestidspunkt derfor gå videre end lovforslagets formål, som alene er at begrænse udsigten til en *øjeblikkelig* skattemæssig fordel.

B. Andre skibe.

Gruppen „andre skibe“ omfatter dels brugte skibe, dels nybygninger, hvorom skatteyderen ikke har indgået skibsbygningskontrakt før leveringsåret.

For disse skibe går lovforslaget ud på, at den del af anskaffessummen, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr., først kommer med i den afskrivningsberettigede saldo værdi i året efter leveringsåret.

For skibe med en anskaffessum over 4 mill. kr. medfører forslaget regler om „andre skibe“, at leveringsårets afskrivninger bliver formindsket med 30 pct. af 3 mill. kr., altså med 900.000 kr. Til gengæld bliver afskrivningerne større i de følgende år, således at forskellen mellem afskrivningsforløbet

efter de gældende regler og efter lovforslaget efterhånden bliver mindre. Det anførte belyses i eksempel 4.

Eksempel 4.

Et brugt skib anskaffes i „år 1“ for 6 mill. kr. Skatteyderen, der ikke har andre skibe, afskriver hurtigst muligt.

	Gældende lov kr.	Forslaget kr.
Saldoafskrivning år 1	1.800.000	900.000
— år 2	1.260.000	1.530.000
— år 3	882.000	1.071.000
— år 4	617.400	749.700
— år 5	432.180	524.790
Nedskrevet værdi efter år 5	1.008.420	1.224.510

C. Deltagere i partrederi, kommanditselskab m. v.

Lovforslaget indeholder særlige regler om, hvorledes der skal forholdes, når skatteyderen som deltager i interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende kun afskriver på en del af anskaffelsessummen for et skib (eller på en del af den aftalte byggesum for en forudbestilt nybygning). I så fald skal de dele af anskaffelsessummen, der ligger henholdsvis inden for og uden for det foran omtalte interval imellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr., nedsættes til beløb, der svarer forholdsmæssigt til skatteyderens anpart.

Eksempel 5 belyser virkningerne af denne regel i et tilfælde, hvor det drejer sig om et brugt skib.

Eksempel 5.

Et kommanditselskab anskaffer i „år 1“ et brugt skib for 5 mill. kr. Skatteyderens anpart udgør 200.000 kr., hvoraf 40.000 kr. indbetales i leveringsåret. Resten af beløbet tilvejebringes ved optagelse af lån i skibet på 160.000 kr., der afdrages i de følgende år ved hjælp af skibets indtjening.

I kolonne (2) og (3) vises de skattemæssige afskrivninger i „år 1-5“ efter gældende lov og efter lovforslaget.

	Kontant indskud (1) kr.	Årlig afskrivning Gæld. lov (2) kr.	Forslaget (3) kr.
År 1	40.000	60.000	24.000
År 2	—	42.000	52.800
År 3	—	29.400	36.960
År 4	—	20.580	25.872
År 5	—	14.406	18.110
Nedskrevet værdi efter år 5	—	33.614	42.258

D. Beskatningen af fortjeneste ved salg af visse skibsparter.

Hvor skatteyderen som deltager i interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende har en anpart på under en fjerdedel i et skib, der afhændes, foreslås det som tidligere omtalt, at hans eventuelle fortjeneste skal beskattes som almindelig indkomst — også i de tilfælde, hvor fortjenesten er særlig indkomst efter de gældende regler.

E. De provenumæssige virkninger.

Lovforslagets provenumæssige virkninger vil afhænge af en række usikre faktorer, herunder af udviklingen i skibsinvesteringerne i de kommende år. Det er derfor ikke muligt at foretage et forsvarligt skøn over den indflydelse, forslaget vil have på provenuet af indkomstskatten til staten og kommunerne og på formueskattens provenu.

F. Ikrafttrædelsen.

Det er tanken, at den foreslåede udskydelse af en del af forskudsafskrivningerne på forudbestilte nye skibe skal finde anvendelse, når skibsbygningskontrakten er indgået på dagen for lovforslagets fremsættelse eller senere.

For gruppen „andre skibe“ skal den foreslåede forskydning af saldoafskrivningerne finde anvendelse, når skibet er anskaffet på fremsættelsesdagen eller senere.

De nye regler om beskatningen af fortjeneste ved salg af visse skibsparter skal efter forslaget anvendes på fortjenester, der erhverves på fremsættelsesdagen eller senere.

Bemærkninger til de enkelte paragraffer.

Til § 1, nr. 1.

Afskrivningsloven er opbygget på den måde, at skibe som hovedregel afskrives efter reglerne i lovens afsnit I om afskrivning på maskiner, inventar og lignende driftsmidler. I lovens afsnit III gøres der forskellige modifikationer i denne hovedregel, idet § 13 indeholder visse særlige regler om saldoafskrivningen på leverede skibe, og §§ 14-17 indeholder reglerne om forskudsafskrivning på nybyggede skibe, der endnu ikke er leveret.

De foreslåede ændringer i lovens § 13 har til formål at gennemføre den forandring af saldoafskrivningen på skibe, der er omtalt i de almindelige bemærkninger afsnit II, punkt B.

Til de foreslåede stykker 2-5 bemærkes:

Til stk. 2.

Bestemmelsen adskiller sig fra de gældende regler ved, at anskaffelsessummen for nyanskaffede skibe ikke i alle tilfælde tillægges fuldt ud ved opgørelsen af den afskrivningsberettigede saldoværdi for anskaffelsesåret. De nærmere regler om tillæg for skibe, der er anskaffet i indkomståret, findes i det forelåede stk. 3.

I øvrigt fastslås det i stk. 2 i overensstemmelse med de gældende regler, at man ved opgørelsen af den afskrivningsberettigede saldoværdi, der er grundlag for indkomstårets afskrivninger, skal nedsætte saldoværdien ved årets begyndelse med salgssummen for skibe, der er solgt i indkomståret. Efter lovens § 2, stk. 2, der ifølge § 13, stk. 1, også gælder ved afskrivning på skibe, udgør saldoværdien ved indkomstårets begyndelse „det beløb, hvortil de i tidligere indkomstår anskaffede aktiver er nedskrevet ved skattemæssige afskrivninger.“

Til stk. 3, litra a.

Som omtalt i de almindelige bemærkningers afsnit II, punkt A, berører ændringen i saldoafskrivningerne ikke nybyggede skibe, hvorom den skattepligtige har indgået skibsbygningskontrakt i et år forud for anskaffelsesåret. For disse nybygninger er det derfor som hidtil hele anskaffelsessummen, der skal lægges til den afskrivningsberettigede saldoværdi i anskaffelsesåret. Har den skattepligtige foretaget forskudsafskrivninger på nybygningen, er det dog kun anskaffelsessummen med fradrag af forskudsafskrivningerne, der indgår i saldoværdien, jfr. lovens § 15, der ikke foreslås ændret.

Til stk. 3, litra b.

For brugte skibe samt for nybygninger, hvorom skibsbygningskontrakt ikke er indgået før anskaffelsesåret, er det som omtalt i de almindelige bemærkninger kun visse dele af anskaffelsessummen, der indgår i den afskrivningsberettigede saldoværdi i anskaffelsesåret. Det gælder dels den del af anskaffelsessummen, der ligger under 1 mill. kr., dels den del, der ligger over 4 mill. kr.

Til stk. 4.

Når årets skattemæssige afskrivninger er foretaget, skal der ved indkomstårets slutning foretages en opgørelse af det beløb, der skal overføres til næste indkomstår som ny begyndelsessaldo. Det nye i bestemmelsen er, at skatteyderen efter at have nedsat den afskrivningsberettigede saldoværdi med

årets skattemæssige afskrivninger skal tillægge det beløb inden for intervallet imellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr., der efter stk. 3, litra b, blev holdt uden for anskaffelsesårets afskrivningsberettigede saldoværdi. Det medfører, at beløbet kommer med i afskrivningsgrundlaget fra og med det år, der følger efter anskaffelsesåret.

Til stk. 5.

Bestemmelsen angår tilfælde, hvor skatteyderen som deltager i interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende kun afskriver på en del af anskaffelsessummen for et skib. For skibe med anskaffelsessum over 1 mill. kr. skal der i sådanne tilfælde foretages en nedsættelse af de dele af anskaffelsessummen, der ligger henholdsvis inden for og uden for intervallet imellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr. Nedsættelsen skal foretages i et forhold, der svarer til skatteyderens part i det pågældende interessentskab, partrederi eller kommanditselskab.

Til § 1, nr. 2.

For de skibe, hvis saldoafskrivning forskydes, foreslås det, at forlods afskrivning af investeringsfondshenlæggelser eller indskud på etableringskonto så vidt muligt skal foretages på den del af anskaffelsessummen, der — efter fradrag af den forlods afskrivning — skal lægges til den afskrivningsberettigede saldoværdi i anskaffelsesåret. Et overskydende henlæggelses- eller indskudsbeløb, der ikke kan rummes i den nævnte del af anskaffelsessummen, skal afskrives forlods på den del, der først lægges til saldoen, efter at anskaffelsesårets skattemæssige afskrivninger er foretaget.

Fremgangsmåden ved saldoafskrivning og forlods afskrivning af investeringsfondshenlæggelser på anskaffelsessummen for skibe, hvis saldoafskrivning forskydes, belyses nedenfor i et eksempel.

Eksempel 6.

Et kommanditselskab anskaffer i „år 1“ et brugt skib for 6 mill. kr. Skatteyderens anpart udgør 240.000 kr., svarende til $\frac{1}{25}$ af den samlede anskaffelsessum. Skatteyderen har fået frigivet en investeringsfondshenlæggelse på 150.000 kr. til forlods afskrivning på sin part af anskaffelsessummen. Skatteyderen har i forvejen et skib, der er nedskrevet til 100.000 kr.

År 1.	kr.
Begyndelsessaldo	100.000
De beløb, der indgår i den afskrivningsberettigede saldoværdi i år 1, udgør:	

	kr.	kr.
$\frac{1}{25}$ af de første 1 mill. kr. =	40.000	
+ $\frac{1}{25}$ af de sidste 2 mill. kr. =	80.000	
	<u>120.000</u>	

Den del af den frigivne investeringsfondshenlæggelse på 150.000 kr., der kan rummes i dette beløb, afskrives nu forlods 120.000

Tillæg til årets afskrivningsberettigede saldoværdi 0

Afskrivningsberettiget saldoværdi i år 1 100.000
Saldoafskrivning i år 1, 30 pct. ÷ 30.000

Restbeløb 70.000

Den del af anskaffelsessummen, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr., ned sættes nu i forhold til skatteyderens anpart eller til

3.000.000	=	120.000
25		

Herefter foretages forlods afskrivning af den del af investeringsfondshenlæggelsen, der ikke var plads til ved den ovennævnte forlods afskrivning 30.000

Tillæg til saldoværdi ved årets udgang . . + 90.000

År 2.
Begyndelsessaldo 160.000
Forudsættes det, at der ikke er købt eller solgt skibe i år 2, kan der i dette år afskrives 30 pct. af 160.000 ÷ 48.000
Saldoværdi herefter 112.000

Til § 1, nr. 3.

Bestemmelsen indeholder de ændringer i reglerne om forskudsafskrivning på skibe, der er omtalt i de almindelige bemærkninger afsnit II, punkt A.

Til de foreslåede stykker 1-5 i afskrivningslovens § 14 bemærkes:

Til stk. 1.

I dette stykke bestemmes det i overensstemmelse med de gældende regler, at en skattepligtig, der har indgået kontrakt om bygning af et skib, kun kan foretage forskudsafskrivning i indkomstår, der ligger forud for leveringsåret. Efter lovforslaget bibeholdes reglen om, at der kun kan foretages forskuds-

afskrivning, såfremt den aftalte byggesum mindst udgør 200.000 kr.

Til stk. 2.

Dette stykke indeholder den i de almindelige bemærkninger indeholdte regel om, at forskudsafskrivningen i det år, hvori kontrakten indgås (bestillingsåret), højst kan udgøre 15 pct. af den aftalte byggesum med fradrag af den del af summen, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr.

I stk. 2, 2. pkt., bestemmes det i overensstemmelse med de gældende regler, at der ikke kan foretages forskudsafskrivning i indkomstår, som ligger forud for det år, hvori kontrakten indgås.

Til stk. 3.

Bestemmelsen er i overensstemmelse med de gældende regler.

Til stk. 4.

Bestemmelsen bibeholder princippet om, at skatteyderen selv kan vælge, hvorledes han vil placere forskudsafskrivningerne inden for den periode, hvori forskudsafskrivning kan foretages. Valgfriheden begrænses dels af reglen om, at der ikke kan forskudsafskrives mere end 15 pct. i noget år, dels af den nye regel om den del af byggesummen, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr.

Til stk. 5.

Dette stykke indeholder reglerne om, hvorledes reglen om forskudsafskrivning på den del af byggesummen, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr., skal anvendes, når skatteyderen som deltager i interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende kun foretager forskudsafskrivning på en del af den aftalte byggesum for et skib. I sådanne tilfælde skal de dele af byggesummen, der ligger henholdsvis inden for og uden for intervallet imellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr., ned sættes til beløb, der svarer forholdsmæssigt til skatteyderens anpart.

Til § 1, nr. 4.

Der stilles forslag om nogle redaktionelle ændringer i afskrivningslovens § 14, stk. 4, som følge af de foran omtalte ændringer i § 14.

Til § 1, nr. 5.

Bestemmelsen indeholder det i de almindelige bemærkninger omtalte forslag om, at der i en del af de tilfælde, hvor fortjeneste på afhændede skibe beskattes som særlig indkomst efter de gældende regler, i stedet skal svares almindelig indkomstskat af fortjenesten. Efter forslaget skal det gælde, når skatteyderen som deltager i interessentskab, part-

rederi, kommanditselskab eller lignende har haft en anpart i det afhændede skib på under en fjerdedel.

De gældende regler om, hvornår fortjeneste eller tab ved afhændelse af skibe skal medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst, findes i afskrivningslovens § 6, jfr. § 13, stk. 1, samt i § 2, nr. 1, i lov om særlig indkomstskat.

Afskrivningslovens § 6 angår tilfælde, hvor en virksomhed afhændes, afstås eller opgives. I § 6, stk. 1, 3. og 4. pkt., er det bestemt, at *fortjeneste* på driftsmidler, der afhændes i ophørsåret, skal beskattes efter reglerne i lov om særlig indkomstskat. I 3. pkt. udtrykkes det på den måde, at såfremt salgssummerne for de i ophørsåret afhændede driftsmidler overstiger saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der er anvendt til nyanskaffelser i ophørsåret, skal forskelsbeløbet behandles efter reglerne i lov om særlig indkomstskat. Hvis saldoen ved ophørsårets begyndelse er negativ, er det i 4. pkt. bestemt, at den særlige indkomst udgør det beløb, hvormed salgssummerne med tillæg af et positivt beløb lig den negative saldo overstiger udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

§ 6, stk. 3, indeholder tilsvarende regler om tilfælde, hvor driftsmidler afhændes med *tab* i ophørsåret.

Efter afskrivningslovens § 13, stk. 1, gælder de foran omtalte regler i § 6 også for fortjeneste eller tab på skibe, der afhændes i forbindelse med afhændelse, afståelse eller opgivelse af den virksomhed, hvortil skibene hører.

De nye regler om fortjeneste og tab på skibe, hvori skatteyderen har haft en anpart på under en fjerdedel, foreslås indsat i en ny § 15 A i afskrivningsloven. Reglen om, at fortjenesten eller tabet i sådanne tilfælde skal medregnes ved opgørelsen af skattepligtig almindelig indkomst, findes i det foreslåede § 15 A, stk. 1.

Hvor det kun er en del af de i ophørsåret afhændede skibe, der omfattes af den nye regel, vil det være nødvendigt at foretage en særskilt opgørelse af fortjeneste eller tab på disse skibe. En bestemmelse herom findes i det foreslåede § 15 A, stk. 2.

Det bemærkes, at der i det samtidig fremsatte forslag til lov om ændring af lov om særlig indkomstskat stilles forslag om at tilpasse denne lovs § 3 til den her omtalte ændring af afskrivningsloven.

Til § 1, nr. 6.

Efter den gældende lovs § 43 A kan finansministeren bevilge hel eller delvis fritagelse for beskatning af fortjeneste ved afståelse af fiskekuttere i tilfælde, hvor fortjenesten beskattes som særlig indkomst efter lovens § 6, stk. 1, jfr. § 13. Det gælder dog kun, når skibet er erhvervet før den 15. september 1957. Bestemmelsen gælder også for andre skibe under 150 bruttoregister tons.

§ 43 A blev indsat i afskrivningsloven ved § 17 i lov nr. 401 af 20. december 1960 om påligningen af indkomst- og formueskat til staten, jfr. Folketingstidende 1960-61, 2. samling, spalte 27, 44, 380, 514; tillæg A spalte 1; tillæg B spalte 69, 75; tillæg C spalte 5. I bemærkningerne til bestemmelsen hed det bl. a.:

„Det er hensigten, at reglen navnlig skal anvendes i de tilfælde, hvor den skattepligtige ophører med sit erhverv på grund af alderdom eller svagelighed. Efter forslaget kan fritagelse for beskatning kun indrømmes, hvis fartøjet er erhvervet før den 15. september 1957, idet begrundelsen for reglen er, at ejere af de nævnte fartøjer ofte vil have afskrevet i en årrække efter de gamle afskrivningsregler ud fra den forudsætning, at der ikke kunne blive tale om beskatning af avance ved salg af fartøjet.“

Det foreslås nu, at finansministerens dispensationsbeføjelse efter § 43 A også skal gælde, hvor der efter lovforslagets § 1, nr. 5, skal betales almindelig indkomstskat af fortjenesten, forudsat at betingelserne i § 43 A i øvrigt er opfyldt.

Til § 2.

Som nævnt i de almindelige bemærkninger er det tanken, at lovforslagets regler om saldoafskrivning på skibe skal finde anvendelse på skibe, der er anskaffet på dagen for lovforslagets fremsættelse eller senere.

De ændrede regler om forskudsafskrivning på den aftalte byggesum for skibe skal efter forslaget finde anvendelse, når skibsbygningskontrakten er indgået på fremsættelsesdagen eller senere.

De ændrede regler om fortjeneste og tab på skibe, hvori skatteyderen har haft en anpart på under en fjerdedel, skal efter forslaget anvendes på fortjenester, der erhverves, og tab, der konstateres på fremsættelsesdagen eller senere.

Under lovforslagets behandling vil der blive stillet ændringsforslag om at erstatte udtrykket „00. marts 1971“ med datoen for lovforslagets fremsættelse.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov.

Gældende lov.

(Lovbekendtgørelse nr. 604 af 23. decbr. 1969).

§ 6. Afhændes, afstås eller opgives en virksomhed, — — —. Overstiger salgssummerne for de i ophørsåret afhændede driftsmidler saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsåret er anvendt til nyanskaffelser, forholdes der med hensyn til forskelsbeløbet i overensstemmelse med reglerne i lov om særlig indkomstskat m. v. Hvis saldoen ved ophørsårets begyndelse er negativ, udgør den særlige indkomst det beløb, hvormed salgssummerne med tillæg af et positivt beløb lig den negative saldo overstiger udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

Stk. 2. — — —

Stk. 3. Såfremt salgssummerne i de i stk. 1 nævnte tilfælde er mindre end saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsårets løb er anvendt til nyanskaffelser, forholdes der med hensyn til fradrag af forskelsbeløbet i overensstemmelse med reglerne i lov om særlig indkomstskat m. v. Det samme gælder, hvis salgssummerne med tillæg af et til en eventuel negativ saldo ved ophørsårets begyndelse svarende positivt beløb er mindre end udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

Stk. 4. — — —

1.

§ 13. Med de undtagelser, der fastsættes i det følgende, finder de i afsnit I givne regler om afskrivning m. v. på maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, i det hele anvendelse på skibe, der benyttes erhvervsmæssigt.

Stk. 2. Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af saldoværdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessummen for skibe m. v., der er anskaffet, og med fradrag af salgssummen for skibe m. v., der er solgt i

Lovforslaget.

(Affattelsen af § 6 ændres ikke; men bestemmelsen er gengivet i uddrag af hensyn til sammenhængen med den foreslåede § 15 A, jfr. lovforslagets § 1, nr. 5).

§ 13. Med de undtagelser, der fastsættes i det følgende, finder de i afsnit I givne regler om afskrivning m. v. på maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, i det hele anvendelse på skibe, der benyttes erhvervsmæssigt.

Stk. 2. Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldoværdi, som udgør saldoværdien ved indkomstårets begyndelse med fradrag af salgssummen for skibe m. v., der er solgt i indkomståret, og

Gældende lov.

indkomstårets løb. Det således udfundne beløb udgør den afskrivningsberettigede saldoværdi.

2.

3.

§ 14. Når kontrakt om bygning af et skib er indgået, kan der foretages forskudsafskrivning på den aftalte byggesum, såfremt denne andrager mindst 200.000 kr.

Lovforslaget.

med tillæg efter stk. 3 for skibe m. v., der er anskaffet i indkomståret.

Stk. 3. Det i stk. 2 nævnte tillæg for anskaffede skibe udgør:

- a) For nybyggede skibe, hvorom den skattepligtige har indgået skibsbygningskontrakt i et år forud for anskaffelsesåret: Anskaffessummen med fradrag af eventuelle forskudsafskrivninger, jfr. § 15.
- b) For andre skibe: Anskaffessummen med fradrag af den del, der for hvert enkelt skib ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr.

Stk. 4. Ved indkomstårets slutning opgøres det beløb, der efter § 2, stk. 2, jfr. § 13, stk. 1, skal overføres til næste indkomstår. Beløbet opgøres som den afskrivningsberettigede saldoværdi med fradrag af årets skattemæssige afskrivninger og med tillæg af den del af de i stk. 3, litra b, nævnte skibes anskaffessum, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr.

Stk. 5. Hvis den skattepligtige som deltager i interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende kun afskriver på en del af anskaffessummen for et skib, udgør tillægget efter stk. 3, litra b, og stk. 4, 2. pkt., et beløb, der svarer forholdsmæssigt til hans anpart. Ved beregningen af de nævnte tillæg nedsættes anskaffessummen og den del af summen, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr., til beløb, der svarer forholdsmæssigt til anparten.

§ 13A. Skal henlæggelser til investeringsfonds eller indskud på etableringskonto afskrives forlods på anskaffessummen for skibe som nævnt i § 13, stk. 3, litra b, foretages den forlods afskrivning så vidt muligt på den del af anskaffessummen, der skal lægges til anskaffelsesårets afskrivningsberettigede saldoværdi. Et overskydende beløb afskrives forlods på den del, der skal lægges til saldoværdien ved anskaffelsesårets slutning, jfr. § 13, stk. 4.

§ 14. Har en skattepligtig indgået kontrakt om bygning af et skib, kan han i indkomståret, som ligger forud for det år, hvori skibet leveres, foretage forskudsafskrivning

Gældende lov.

Stk. 2. Forskudsafskrivning kan første gang foretages for det indkomstår, hvori kontrakten er indgået. Forskudsafskrivning kan endvidere foretages i de følgende indkomstår, for så vidt disse ligger forud for det, hvori levering finder sted.

Stk. 3. Forskudsafskrivning kan i alt højst andrage 30 pct. af den aftalte byggesum. Inden for den i stk. 2 nævnte periode kan den skattepligtige placere forskudsafskrivningen efter ønske; dog kan i intet indkomstår afskrives mere end 15 pct. af byggesummen.

4.

Stk. 4. Foretages forskudsafskrivning på et skib i et indkomstår, for hvilket saldoværdien for virksomhedens øvrige skibe er negativ, skal såvel den samlede forskudsafskrivning i medfør af stk. 3, 1. pkt., som forskudsafskrivningen for det pågældende indkomstår efter stk. 3, 2. pkt., formindskes med et beløb lig den negative saldo.

Stk. 5. I den periode, hvori forskudsafskrivning kan foretages, påvirker forskudsafskrivningen ikke saldoværdien for virksomhedens øvrige skibe.

5.

Lovforslaget.

på den aftalte byggesum, såfremt denne mindst udgør 200.000 kr.

Stk. 2. I det år, hvori kontrakten er indgået, kan forskudsafskrivningen højst udgøre 15 pct. af den aftalte byggesum med fradrag af den del af summen, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr. Forskudsafskrivning kan ikke foretages i indkomstår, som ligger forud for det år, hvori kontrakten er indgået.

Stk. 3. Forskudsafskrivningen kan ikke i noget indkomstår udgøre mere end 15 pct. af den aftalte byggesum. Forskudsafskrivningen kan i alt højst udgøre 30 pct. af byggesummen.

Stk. 4. Inden for de grænser, der er nævnt i stk. 1-3, bestemmer den skattepligtige selv, hvorledes han vil placere forskudsafskrivningerne.

Stk. 5. Har et interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende indgået kontrakt om bygning af et skib, kan deltagerne kun foretage forskudsafskrivning på den del af den aftalte byggesum, der svarer forholdsmæssigt til deres anpart. De i stk. 1 og 2 nævnte beløb nedsættes til beløb, der svarer forholdsmæssigt til anparten.

Stk. 6. Foretages forskudsafskrivning på et skib i et indkomstår, for hvilket saldoværdien for virksomhedens øvrige skibe er negativ, skal såvel den samlede forskudsafskrivning i medfør af stk. 3, 2. pkt., som forskudsafskrivningen for det pågældende indkomstår efter stk. 2 og stk. 3, 1. pkt., formindskes med et beløb lig den negative saldo.

Stk. 7. I den periode, hvori forskudsafskrivning kan foretages, påvirker forskudsafskrivningen ikke saldoværdien for virksomhedens øvrige skibe.

§ 15 A. I de tilfælde, der er nævnt i § 6, stk. 1, 3. og 4. pkt., samt stk. 3, medregnes fortjeneste eller tab ved afhændelse af skibe ved opgørelsen af skattepligtig almindelig indkomst, såfremt den skattepligtige som deltager i interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende på afståelsestidspunktet har en anpart i det afhændede skib på under en fjerdedel.

Stk. 2. Har den skattepligtige samtidig

Gældende lov.

6.

§ 43 A. Afstås en fiskerkutter under sådanne omstændigheder, at § 6, jfr. § 13, kommer til anvendelse, og er skibet erhvervet før den 15. september 1957, kan finansministeren, når særlige omstændigheder taler derfor, helt eller delvis fritage for beskatning af den i henhold til § 6, stk. 1, jfr. § 13, opgjorte særlige indkomst. Bestemmelsen finder tilsvarende anvendelse på andre skibe under 150 brt.

Lovforslaget.

med afhændelser, der omfattes af stk. 1, afhændet andre virksomheden tilhørende skibe eller skibsparter, opgøres fortjenesten eller tabet ved de afhændelser, der omfattes af stk. 1, særskilt.

§ 43 A. Afstås en fiskerkutter under sådanne omstændigheder, at § 6, jfr. § 13, kommer til anvendelse, og er skibet erhvervet før den 15. september 1957, kan finansministeren, når særlige omstændigheder taler derfor, helt eller delvis fritage for beskatning af den i henhold til § 6, stk. 1, jfr. § 13, opgjorte særlige indkomst. Bestemmelsen finder tilsvarende anvendelse på andre skibe under 150 brt.

Stk. 2. Under de betingelser, der er anført i stk. 1, kan finansministeren endvidere fritage helt eller delvis for beskatning efter § 15 A.