

Til lovforslag nr. L 99. Betænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 12. december 1984

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven

(Skibe)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter, som denne har besvaret dels skriftligt og dels i samråd.

Endvidere har udvalget modtaget skriftlige og/eller mundtlige henvendelser fra:

Burmeister & Wain Skibsværft,
Burmeister & Wain Skibsværft, Fællesklubben,
Danmarks Rederiforening,
Dansk Leasing Komité,
Foreningen af Jernskibs- og Maskinbyggerier i Danmark,
Mercandia rederierne v/ skibsreder Per Henriksen,
Rederiet Mortensen & Lange og
Rederiforeningen af 1895.

Herefter indstiller et *mindretal* (socialdemokratiets og socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget) lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter under nr. 1, 3, 4 og 7 stillede ændringsforslag samt de af flertallet stillede ændringsforslag.

Et *flertal inden for mindretallet* (socialdemokratiets medlemmer af udvalget) har noteret sig, at regeringen ifølge lovkataloget har bebudet et lovforslag, der skal regulere kommanditselskabers selskabsretlige stilling. Det er mindretallets håb, at forslaget snarest vil fremkomme fra industriministeren, og at det vil få en udformning, der styrker kravene til deltagernes eget kapitalindskud i kommanditselskabet.

Et *andet mindretal* (det konservative folkepartis, venstres, centrum-demokraternes og kristeligt folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter og de af flertallet stillede ændringsforslag.

Et *tredje mindretal* (det radikale venstres medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter under nr. 1, 3, 4 og 7 stillede ændringsforslag samt de af flertallet stillede ændringsforslag. Vedrørende det af ministeren for skatter og afgifter under nr. 2 stillede ændringsforslag vil mindretallet redegøre for sin stilling ved 2. behandling.

Et *fjerde mindretal* (fremskridtspartiets medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

Ændringsforslag

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget undtagen FP).

Til titlen

1) Lovforslagets titel ændres til: »Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven og ligningsloven (Skibe)«.

Til § 1

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *mindretal* (KF, V, CD og KrF):

2) I det under *nr. 1* foreslåede § 17 A, *stk. 1* og *stk. 6*, ændres »10« til: »30«.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget undtagen FP):

3) Det under *nr. 1* foreslåede § 17 A, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Når skibet er leveret, kan der afskrives på 55 pct. af anskaffelsessummen. Er der foretaget forskudsafskrivninger, nedsættes dette afskrivningsgrundlag med de foretagne forskudsafskrivninger.«

4) I det under *nr. 1* foreslåede § 17 A, stk. 5, indsættes som 2. pkt.:

»Fortjenesten eller tabet medregnes i den skattepligtige almindelige indkomst for afhændelsesåret.«

Af et *flertal* (udvalget undtagen FP), tiltrådt af *ministeren for skatter og afgifter*:

5) Efter *nr. 1* indsættes som nyt nummer:

»01. I § 29 E indsættes som *stk. 3*:

»Stk. 3. Tilkommer retten til skattemæssig afskrivning på aktiverne flere skattepligtige deltagere i interessentskab, kommanditselskab eller lignende, kan personligt skattepligtige deltagere kun forskudsafskrive, hvis den enkelte persons andel i den aftalte eller beregnede anskaffelsessum er over 700.000 kr.«

6) Efter *nr. 2* indsættes som nye numre:

»02. I § 34 A indsættes efter *stk. 2* som nyt stykke:

»Stk. 3. Aktiver som nævnt i *stk. 1*, der indgår som led i en fælles udlejningsvirksomhed, er omfattet af reglerne i dette afsnit, selv om aktivet kun har én eller to ejere.«

Stk. 3-5 bliver herefter *stk. 4-6*.

03. I § 34 A, *stk. 1, nr. 4*, ændres »*stk. 3* eller 4« til: »*stk. 4* eller 5«.

04. I § 34 A, *stk. 4*, der bliver *stk. 5*, ændres »*stk. 3*« til: »*stk. 4*«.

05. I § 34 A, *stk. 5*, der bliver *stk. 6*, ændres »*stk. 1-4*« til: »*stk. 1-2* og 4-5«.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget undtagen FP):

Ny paragraf

7) Efter § 1 indsættes som ny paragraf:

»§ 01

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 374 af 11. juli 1984, foretages følgende ændring:

I § 18 A, *stk. 1*, indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum:

»Skibe, der omfattes af § 17 A i nævnte lov, skal dog ansættes til den pristalsregulerede uafskrevne del af den afskrivningsberettigede del af anskaffelsessummen med tillæg af den ikke-afskrivningsberettigede del af denne.«

Af et *flertal* (udvalget undtagen FP), tiltrådt af *ministeren for skatter og afgifter*:

Til § 2

8) Efter *stk. 2* indsættes som nyt stykke:

»Stk. 3. § 1, nr. 01 (§ 29 E, *stk. 3*), har virkning for aktiver, hvor skriftlig aftale om erhvervelsen ikke er indgået før den 13. december 1984. Deltagerne i et interessentskab, kommanditselskab eller lignende, der har planlagt at fremstille aktiverne i egen virksomhed, er ikke omfattet af denne bestemmelse, hvis de godtgør, at de har planlagt denne fremstilling før den 13. december 1984.«

9) Efter *stk. 2* indsættes som nyt stykke:

»Stk. 4. § 1, nr. 02-05 (ændringerne i § 34 A), har virkning for aktiver, hvor skriftlig aftale om erhvervelsen ikke er indgået før den 13. december 1984.«

Bemærkninger

Til nr. 2

Efter ændringsforslaget skal indgrebet kun omfatte skibe med mere end 30 ejere, mens lovforslaget omfatter skibe med mere end 10 ejere.

Til nr. 3

Ændringsforslaget går ud på at tydeliggøre, at grundlaget for ordinære afskrivninger – ligesom grundlaget for forskudsafskrivninger – alene er 55 pct. af anskaffelsessummen. Endvidere fremgår det af bestemmelsen, at foretagne forskudsafskrivninger skal fratræk-

kes i de 55 pct. af anskaffelsessummen, der kan afskrives ordinært.

Til nr. 4

Ved ændringsforslaget præciseres det, at fortjeneste eller tab ved afhændelse af de omhandlede skibe medregnes i den skattepligtige almindelige indkomst for afhændelsesåret.

Til nr. 5 og 8

Efter de gældende regler kan der forskudsafskrives 30 pct. af anskaffelsessummen ud over 700.000 kr. Disse afskrivninger kan foretages, før bygningen eller driftsmidlet tages i brug.

Hvor aktivet tilhører et interessentskab, kommanditselskab eller lignende, går ændringsforslaget ud på, at bundgrænsen på 700.000 kr. for forskudsafskrivning på bygninger og driftsmidler ikke skal gælde pr. projekt, men for hver enkelt personligt skattepligtig, der deltager i samejet. Denne ændring har ingen betydning for aktie- og anpartsselskaber eller enkeltmandsejede virksomheder.

Begrænsningen af adgangen til forskudsafskrivning på bygninger og driftsmidler har virkning for aktiver, der erhverves den 13. december 1984 eller senere. Det vil sige, at den skattepligtige skal have indgået en skriftlig aftale om køb af aktivet inden den 13. december 1984. I modsat fald vil aktivet være omfattet af forslaget.

Hvis den skattepligtige fremstiller aktiverne i egen virksomhed, skal det i stedet godt-

gøres, at aktivet var planlagt fremstillet før den 13. december 1984.

Til nr. 6 og 9

Leasingreglerne i afskrivningslovens afsnit V A omfatter som hovedregel kun aktiver med mere end to ejere.

Det er fundet nødvendigt at lade aktiver med kun én eller to ejere være omfattet af leasingreglerne, når aktivet indgår som led i en fælles udlejningsvirksomhed. En sådan fælles udlejningsvirksomhed kan f.eks. forekomme ved, at en mellemmand formidler eller administrerer udlejningen af aktiverne – f.eks. enkeltmaskiner, biler, containere o.lign. – for en kreds af personligt skattepligtige.

Lovforslaget har virkning for aktiver, der erhverves den 13. december 1984 eller senere. Det vil sige, at den skattepligtige skal have indgået en skriftlig aftale om køb af aktivet inden den 13. december 1984.

Til nr. 7

Ændringsforslaget går ud på at præcisere, hvorledes skibe, der omfattes af den foreslåede nye § 17 A i afskrivningsloven, skal medregnes ved formueopgørelsen for ejerne.

Det foreslås således, at de skibe, der bliver omfattet af § 17 A, medregnes ved formueopgørelsen med den pristalsregulerede uafskrevne del af den del af anskaffelsessummen, der kan foretages skattemæssige afskrivninger på, med tillæg af den ikke-afskrivningsberettigede del af anskaffelsessummen.

Hagen Hagensen (KF) Collet (KF) Houe (KF) Fogh Rasmussen (V)

Skrumsgaard Skau (V) Bente Juncker (CD) Ove Jensen (FP)

Arne Bjerregaard (KrF) nfm. Bakholt (S) Jytte Hilden (S) Egon Jensen (S)

Lykketoft (S) fmd. Stavvad (S) Tastesen (S) Rahbæk Møller (SF) Thoft (SF)

Bernhard Baunsgaard (RV)

Partierne VS og FD havde ikke medlemmer i udvalget.