

skal beskattes som almindelig indkomst, såfremt skatteyderen som deltager i interessentskab, part-rederi, kommanditselskab eller lignende har haft en anpart 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, opføres 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 saldoværdien.

Skatteyderen kan hvert år afskrive indtil 30 pct. af saldoværdien.

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 spekulationsejemed, 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 spekulationstilfældene 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 saldoværdien, 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, hvormed skatteyderen har indgået skibsbygningskontrakt i et år forud for anskaffelsesåret, og for andre skibe.