

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“. Skattemynderen 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 skattemynderen 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 skattemynderen 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 skattemynderen 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 skattemynderen 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 skattemynderen 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 saldoværdi 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