

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	Årlig afskrivning	
	indskud	Gæld. lov	Forslaget
	(1)	(2)	(3)
	kr.	kr.	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: