

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 bemærkninger af snit 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:	