

rederi, kommanditselskab eller lignende har haft en anpart i det afhændede skib på under en fjerdedel.

De gældende regler om, hvornår fortjeneste eller tab ved afhændelse af skibe skal medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst, findes i afskrivningslovens § 6, jfr. § 13, stk. 1, samt i § 2, nr. 1, i lov om særlig indkomstskat.

Afskrivningslovens § 6 angår tilfælde, hvor en virksomhed afhændes, afstås eller opgives. I § 6, stk. 1, 3. og 4. pkt., er det bestemt, at *fortjeneste* på driftsmidler, der afhændes i ophørsåret, skal beskattes efter reglerne i lov om særlig indkomstskat. I 3. pkt. udtrykkes det på den måde, at såfremt salgssummerne for de i ophørsåret afhændede driftsmidler overstiger saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der er anvendt til nyanskaffelser i ophørsåret, skal forskelsbeløbet behandles efter reglerne i lov om særlig indkomstskat. Hvis saldoen ved ophørsårets begyndelse er negativ, er det i 4. pkt. bestemt, at den særlige indkomst udgør det beløb, hvormed salgssummerne med tillæg af et positivt beløb lig den negative saldo overstiger udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

§ 6, stk. 3, indeholder tilsvarende regler om tilfælde, hvor driftsmidler afhændes med *tab* i ophørsåret.

Efter afskrivningslovens § 13, stk. 1, gælder de foran omtalte regler i § 6 også for fortjeneste eller tab på skibe, der afhændes i forbindelse med afhændelse, afståelse eller opgivelse af den virksomhed, hvortil skibene hører.

De nye regler om fortjeneste og tab på skibe, hvori skatteyderen har haft en anpart på under en fjerdedel, foreslås indsat i en ny § 15 A i afskrivningsloven. Reglen om, at fortjenesten eller tabet i sådanne tilfælde skal medregnes ved opgørelsen af skattepligtig almindelig indkomst, findes i det foreslåede § 15 A, stk. 1.

Hvor det kun er en del af de i ophørsåret afhændede skibe, der omfattes af den nye regel, vil det være nødvendigt at foretage en særskilt opgørelse af fortjeneste eller tab på disse skibe. En bestemmelse herom findes i det foreslåede § 15 A, stk. 2.

Det bemærkes, at der i det samtidig fremsatte forslag til lov om ændring af lov om særlig indkomstskat stilles forslag om at tilpasse denne lovs § 3 til den her omtalte ændring af afskrivningsloven.

#### Til § 1, nr. 6.

Efter den gældende lovs § 43 A kan finansministeren bevilge hel eller delvis fritagelse for beskatning af fortjeneste ved afståelse af fiskekuttere i tilfælde, hvor fortjenesten beskattes som særlig indkomst efter lovens § 6, stk. 1, jfr. § 13. Det gælder dog kun, når skibet er erhvervet før den 15. september 1957. Bestemmelsen gælder også for andre skibe under 150 bruttoregister tons.

§ 43 A blev indsat i afskrivningsloven ved § 17 i lov nr. 401 af 20. december 1960 om påligningen af indkomst- og formueskat til staten, jfr. Folketingstidende 1960-61, 2. samling, spalte 27, 44, 380, 514; tillæg A spalte 1; tillæg B spalte 69, 75; tillæg C spalte 5. I bemærkningerne til bestemmelsen hed det bl. a.:

„Det er hensigten, at reglen navnlig skal anvendes i de tilfælde, hvor den skattepligtige ophører med sit erhverv på grund af alderdom eller svagelighed. Efter forslaget kan fritagelse for beskatning kun indrømmes, hvis fartøjet er erhvervet før den 15. september 1957, idet begrundelsen for reglen er, at ejere af de nævnte fartøjer ofte vil have afskrevet i en årrække efter de gamle afskrivningsregler ud fra den forudsætning, at der ikke kunne blive tale om beskatning af avance ved salg af fartøjet.“

Det foreslås nu, at finansministerens dispensationsbeføjelse efter § 43 A også skal gælde, hvor der efter lovforslagets § 1, nr. 5, skal betales almindelig indkomstskat af fortjenesten, forudsat at betingelserne i § 43 A i øvrigt er opfyldt.

#### Til § 2.

Som nævnt i de almindelige bemærkninger er det tanken, at lovforslagets regler om saldoafskrivning på skibe skal finde anvendelse på skibe, der er anskaffet på dagen for lovforslagets fremsættelse eller senere.

De ændrede regler om forskudsafskrivning på den aftalte byggesum for skibe skal efter forslaget finde anvendelse, når skibsbygningskontrakten er indgået på fremsættelsesdagen eller senere.

De ændrede regler om fortjeneste og tab på skibe, hvori skatteyderen har haft en anpart på under en fjerdedel, skal efter forslaget anvendes på fortjenester, der erhverves, og tab, der konstateres på fremsættelsesdagen eller senere.

Under lovforslagets behandling vil der blive stillet ændringsforslag om at erstatte udtrykket „00. marts 1971“ med datoen for lovforslagets fremsættelse.