

Anvendelsen af interessentskaber, partrederier og kommanditselskaber har været stigende. Dette må i nogen grad ses på baggrund af det stigende kapitalbehov ved bygning af mindre fragtskibe, der med henblik på en mere rationel drift bygges større, end det tidligere var sædvanligt. Hvilken af de nævnte selskabsformer der anvendes, er næppe afhængigt af et enkelt kriterium og kan i nogle tilfælde være bestemt af lokale sædvaner.

Interessentskaber har ofte indtil omkring 10 deltagere. Ved et større deltagerantal er de to øvrige selskabsformer mere udbredt end interessentskabet. Partrederiet synes at være fremherskende for et antal deltagere på indtil omkring 20, medens et deltagerantal på 70-80 ikke er usædvanligt for et kommanditselskab.

b) For så vidt angår *fiskerfartøjer*, har Kongeriget Danmarks Fiskeribank oplyst følgende:

Hvor et fiskerfartøj ejes af mere end én ejer, er partrederiet den helt dominerende organisationsform. Der findes ingen egentlig statistik over antallet af deltagere i partrederier om fiskerfartøjer; men efter Fiskeribankens erfaringer kan man skønmæssigt regne med, at der er 2 deltagere i ca. 70 pct. af partrederierne, og at deltagerantallet sjældent er over 4.

#### Spørgsmål 4:

Hvorledes vil den under § 1, nr. 3, foreslåede bestemmelse virke i tilfælde, hvor en skattepligtig, der har en anpart på en fjerdedel i et skib, danner et kommanditselskab om anparten med ham selv som komplementar, når selskabet er organiseret således, at kommanditisterne ikke er medejere af anparten, men kun er lodtagende i gevinst og tab?

#### Svar:

Den medejendomsret, kommanditisterne i et kommanditselskab har til selskabsformuen, har alene karakter af en ret til en ideel anpart af formuen. En aftale om, at de personer, der nævnes i spørgsmålet, ikke er medejere af den omtalte skibsanpart, må derfor indebære, at de ikke har ret til en sådan ideel anpart. Aftalen om, at de pågældende kun er lodtagende i gevinst og tab, må efter det anførte forstås sådan, at de

har krav på en andel af overskud ved den løbende drift af virksomheden; men derimod ikke af et eventuelt overskud ved salg af skibet. (En aftale om, at de tillige har krav på andel i et overskud ved salg af skibet, ville nemlig stride imod den i spørgsmålet gjorte forudsætning om, at de ikke er medejere af anparten).

Det må antages, at en aftale af den nævnte art medfører, at de pågældendes deltagelse slet ikke kan anses for en selskabsdeltagelse, men alene som et udlån til „hovedmanden“.

Sondringen mellem selskabsdeltagelse og blotte lånedispositioner er omtalt i en artikel af landsretssagfører J. Mazanti-Ander sen i tidsskriftet *Revision og Regnskabsvæsen* 1964 side 369. Forfatterens konklusion lyder således: „Det i denne henseende afgørende er altså også, om den pågældende deltager med en ideel anpart, eller — for at bruge Landsoverskatterådets udmærkede vending fra 1933 — om den pågældende er at betragte som medejendomsberettiget til selskabsformuen.“ Det anførte har støtte i en kendelse fra Landsoverskatterådet (1933-47) samt en kendelse fra Landsskatteretten (1953-54).

Hvor der alene foreligger et låneforhold, har långiverne ikke ret til at afskrive på virksomhedens aktiver (hovedmandens skibsanpart i det i spørgsmålet nævnte eksempel). Andel i virksomhedens overskud, der tilfalder långiverne i henhold til aftalen, skal medregnes i deres skattepligtige almindelige indkomst. Derimod kan långiveren kun fradrage et eventuelt tab, såfremt udlånet er et led i långiverens næringsvirksomhed (banker, vekselerere), eller der måtte være grundlag for at anse det for en spekulationspræget långivning. Hvis den i spørgsmålet nævnte anpart sælges med fortjeneste i forbindelse med afhændelse, afståelse eller opgivelse af virksomhed, skal hovedmanden efter lovforslaget betale særlig indkomstskat af sin fortjeneste, da hans anpart i skibet ikke er under en fjerdedel.

#### Spørgsmål 5:

Hvad menes med udtrykket „anpart“ i § 1, nr. 3? Betragtes en person, der kun er lodtagende i gevinst og tab uden at være ejer, som anparthaver? Har en sådan person afskrivningsret?