

sælger et skib eller en skibsanpart, der hører til den ophørte virksomhed, skal fortjeneste eller tab ved salget efter gældende lov medregnes ved opgørelsen af skatteyderens særlige indkomst. Det samme vil som hovedregel gælde efter lovforslaget om ændring af afskrivningsloven; men hvis skatteyderen har haft en anpart på under en fjerdedel i det solgte skib, skal fortjenesten eller tabet dog medregnes i hans almindelige indkomst efter den foreslåede § 15 A (lovforslagets § 1, nr. 5).

I praksis kan det give anledning til en vis tvivl, om flere skibe eller skibsanpart, som en skatteyder ejer, må antages at „høre til“ én virksomhed eller til flere selvstændige virksomheder. I „Skattemæssig Afskrivning“, udgivet på forlaget Aktuelle Bøger af ekspeditionssekretær i statens ligningsdirektorat P. Bach, hedder det herom: „Hvis en skattepligtig driver f. eks. en række ensartede forretninger, må det afhænge af en konkret bedømmelse, om der er tale om én virksomhed eller flere virksomheder. Der må her lægges vægt på en række momenter, såsom eventuel fælles administration, fælles regnskabsføring, fælles indkøb o. s. v. Når man til det resultat, at der foreligger én samlet virksomhed, vil salg af en enkelt forretning for driftsmidlernes vedkommende medføre regulering af den fælles afskrivningssaldo med salgssummen, medens man, hvis hver forretning anses for en selvstændig virksomhed, må bringe reglerne om særlig indkomstskat i anvendelse ved salg.

For en skibsreder, der var parthaver i en række skibe, som han tillige var korresponderende reder for, blev anparterne anset for én virksomhed, hvorefter salgssummen for anparten i et enkelt skib skulle reguleres over saldoværdien for de øvrige anpartar ...

Samme synspunkt vil man formentlig også anlægge over for andre parthavere i skibe, idet der dog kan være grund til at bemærke, at praksis på dette område hidtil har været noget usikker. I hvert fald må det antages, at en „passiv“ besiddelse af anpartar i flere skibe (kuttere) vil blive betragtet som én virksomhed, således at beskatning med særlig indkomstskat først fremkommer ved afhændelsen af den sidste

af anparterne. Derimod kan der måske blive tale om flere selvstændige virksomheder, hvis en skattepligtig ejer anpartar i skibe med forskellige hjemsteder, og han samtidig deltager *aktivt* i driften af disse anpartar.“

To offentliggjorte landsskatteretskendelser om spørgsmålet (Meddelelser fra Landskatteretten 1968 II nr. 119 og 1969 II nr. 136) er gengivet i det vedføjede bilag.\*)

#### Spørgsmål 10:

Har en kommanditist fuld afskrivningsret, eller er afskrivningsretten begrænset til det beløb, hvormed kommanditisten hæfter?

#### Svar:

Når et kommanditselskab anskaffer et skib eller et andet aktiv, hvorpå skattemæssige afskrivninger kan foretages, kan den enkelte kommanditist afskrive på den (ideelle) andel af anskaffelsessummen, der svarer til hans anpart i kommanditselskabet. Kommanditistens afskrivningsret er således ikke begrænset til det beløb, hvormed han hæfter for kommanditselskabets gæld.

Indgår kommanditselskabet kontrakt om bygning af et skib, kan kommanditisten på tilsvarende måde foretage forskudsafskrivning på sin ideelle andel i den aftalte byggesum.

#### Spørgsmål 11:

Hvilke bemærkninger har ministeren til en regel om, at kommanditister ikke skal have ret til forskudsafskrivning?

#### Svar:

Efter lovforslagets § 1, nr. 3, sker der alene en 1-årig forskydning af det tidspunkt, hvor skatteyderen kan begynde at forskudsafskrive på den del af den aftalte byggesum for et skib, der ligger mellem 1 mill. kr. og 4 mill. kr. Efter det foreslåede § 14, stk. 5, skal det også gælde for bl. a. kommanditisters forskudsafskrivning på deres andele i den aftalte byggesum for et skib, som kommanditselskabet bestiller.

En regel, der helt afskærer kommanditisterne fra at forskudsafskrive, vil betyde et langt kraftigere indgreb end de nævnte regler i lovforslaget. Derfor må man regne med en større risiko for, at reglen ville få utilsig-

\*) Kendelserne (LSR I 1967-68 nr. 10.014 og LSR I 1967-68 nr. 21.226) er ikke optrykt her.