

Bemærkninger til lovforslaget

1. Lovforslaget går ud på at begrænse personligt skattepligtiges skattemæssige afskrivninger på skibe, der har mere end 10 ejere. Endvidere begrænses afskrivningen på lystbåde uanset ejerantallet.

2. Efter de gældende regler i afskrivningsloven foretages afskrivning på skibe efter en saldometode. Den maksimale afskrivningssats er 25 pct. i anskaffelsesåret og 30 pct. af saldoværdien i de følgende år.

Afskrivning sker på grundlag af den aftalte købesum, og afskrivningsgrundlaget pristalsreguleres i hvert af de efter anskaffelsesåret følgende år på grundlag af reguleringspristallet.

Reglerne om årlig saldoafskrivning suppleres af afskrivningslovens regler om forskudsafskrivning på skibe. Der kan foretages forskudsafskrivning på grundlag af kontrakt om bygning af et skib, når den aftalte byggesum er mindst 200.000 kr. I hvert indkomstår forud for skibets levering kan højst afskrives 15 pct. af byggesummen. Forskudsafskrivning kan i alt højst udgøre 30 pct. af den aftalte byggesum. Når skibet er leveret, kan den skattepligtige foretage saldoafskrivning på den aftalte købesum med fradrag af de foretagne forskudsafskrivninger.

Afskrivning på skibe sker som nævnt på grundlag af den aftalte købesum, uanset hvorledes købet finansieres. For skibes vedkommende har de særlige finansieringsvilkår betydning for købesummens størrelse og dermed også for afskrivningsgrundlaget. I forbindelse med bygning af et skib kan køberen optage lavt forrentede lån gennem Danmarks Skibskreditfond. Nationalbanken indløser de af skibskreditfonden udstedte obligationer til pari. Køberen afskriver dog på hele den nominelle købesum.

Ved salg af skibe fragår salgssummen i saldo-værdien, hvorved det fremtidige afskrivningsgrundlag formindskes. I forbindelse med virksomhedsophør beskattes en eventuel fortjeneste som særlig indkomst, mens tab kan fratrækkes i særlig eller i almindelig indkomst. Ved salg af skibe inden 5 år efter anskaffelsen indgår fortjeneste og tab altid i den almindelige indkomst.

Skibe fik en særstilling ved leasingindgrebet i december 1983. Skibe er som hovedregel ikke omfattet af leasingreglerne, selv om de udlejes. Kun hvis et skib udlejes til en tidligere ejer (lease back), omfattes det af reglerne.

3. Som følge af den særstilling, skibe fik ved leasingindgrebet, er der sket en stærk stigning i antallet af skibsarrangementer, hvor investeringen foretages først og fremmest ud fra skattemæssige overvejelser.

De fordele, som de pristalsregulerede afskrivninger medfører, forøges ved, at de som led i skibsprojekter tilfalder et stort antal personlige investorer med høj marginalskat. De skattemæssige fordele ved pristalsregulerede afskrivninger suppleres dels af, at afskrivning sker på den nominelle købesum dels af, at der finder en vis overfinansiering sted, som anvendes til køb af obligationer med henblik på skattefri kursgevinster.

På denne baggrund har regeringen fundet det nødvendigt at begrænse de skattemæssige fordele, der følger af fradrag for skattemæssige afskrivninger på skibe. Hensynet til aftaler om bygning af skibe med henblik på salg i anparter, der er indgået i tillid til den hidtidige lovgivning, taler dog for, at indgrebet ikke skal omfatte disse skibe.

4. Leasingindgrebet fra december 1983 omfatter aktiver, der udlejes. Skibe er dog kun omfattet af reglerne ved lease back.

For rederivirksomhed giver begrebet udlejning anledning til afgrænsningsproblemer, da det er meget almindeligt, at skibe stilles til rådighed for andre ved en eller anden form for udlejning.

Der kan f.eks. være tale om:

- a. Bareboat befragtning, der i sin rene form består i, at et tomt skib lejes ud, således at lejeren (bareboatbefragteren) bærer de fleste af omkostningerne ved skibets drift.
- b. Tidsbefragtning, hvor skibets transportydelse udlejes for en vis tid. Det vil typisk være således, at skibet lejes ud med besætning, og at udlejeren (rederen) og lejeren (befragteren) deler omkostningerne ved skibets drift.