

Hvis indgrebet blev begrænset til at omfatte bareboatbefragtning, må det befrygtes, at det reelt ville være uden virkning, fordi ejerne kan tilpasse udlejningsforholdet, således at det ikke rammes. Det kan f.eks. ske ved, at ejerne overtager den egentlige drift af skibet ved helt eller delvis at betande skibet eller i øvrigt overtage en større del af omkostningerne ved skibets drift.

En videre fortolkning af udlejningsbegrebet kunne tænkes forsøgt ved at lade det omfatte både bareboatbefragtning og tidsbefragtning. Det ville nødvendiggøre en afgrænsning af disse to befragtningsformer fra andre befragtningsforhold. Det vil specielt sige at afgrænse tidsbefragtning fra rejsebefragtning, hvor skibets transportydelse kun udlejes for en enkelt rejse. Denne afgrænsning er flydende, og den vil afhænge af, hvorledes parterne formulerer deres aftale.

På grund af disse afgrænsningsproblemer foreslås det at lade indgrebet omfatte alle skibe med mere end ti ejere, uanset om skibet anvendes til udlejning eller i egen virksomhed. Indgrebet begrænser personligt skattepligtiges, men ikke selskabers afskrivninger på skibe.

Tilhører skibet et interessentskab, kommanditselskab eller et partrederi, hvor der er mere end ti deltagere, anses det for at være ejet af mere end ti ejere. Det er forudsat, at det samme skal gælde ved andre former for sameje, hvor hver deltager efter de gældende regler kan afskrive på den del af anskaffelsessummen, som svarer til den pågældendes andel i samejet.

Ved opgørelsen af antallet af ejere medregnes selskabsbeskattede enheder som f.eks. aktieselskaber også, selv om de ikke berøres af forslaget.

5. Forslaget går kun ud på at nedsætte skattepligtige personers fradrag for skattemæssige afskrivninger på skibe (herunder lystbåde). Afskrivningsadgangen ophæves derimod ikke som ved leasingindgrebet. Begrænsningen af fradrag for afskrivninger sker ved, at grundlaget for de skattemæssige afskrivninger nedsættes til 55 pct. af anskaffelsessummen. Derved får fradraget nogenlunde samme værdi for højt marginalbeskattede personer som for selskaber. Afskrivningsgrundlaget pristalsreguleres efter de sædvanlige regler.

Af administrative grunde er det nødvendigt, at der føres en saldo for hvert skib. Saldoen omfatter også forbedringer på skibet.

Begrænsningen af afskrivningsgrundlaget vedrører både forskudsafskrivninger og ordinære afskrivninger på skibet.

Afstås et skib, der er omfattet af de foreslåede bestemmelser, skal fortjeneste eller tab opgøres som den nedskrevne værdi med tillæg af den ikke-afskrivningsberettigede del af anskaffelsessummen og med fradrag af salgssummen.

Dette kan belyses med følgende eksempel:

	kr.
Købesum for anpart.....	100.000
Ikke-afskrivningsberettiget del af købesum.....	45.000
Afskrivningsgrundlag.....	55.000
Nedskreven værdi (incl. pristalsregulering).....	20.000
+ Ikke-afskrivningsberettiget del af købesum (ikke pristalsreguleret).....	45.000
Uafskrevet beløb.....	65.000
Salgssum.....	50.000
Fradragsberettiget tab.....	15.000

For så vidt angår skibe med mere end to ejere, der udlejes til en tidligere ejer, gælder reglerne i afsnit V A om leasing fortsat.

6. Den foreslåede dispensationsbestemmelse tænkes f.eks. anvendt i tilfælde, hvor et fiskefartøj har mere end 10 ejere, hvis disse tager aktivt del i fiskeriet. Ved afgørelsen kan bl.a. lægges vægt på, om ejerne anses for erhvervsfiskere efter saltvandsfiskeriloven. Bestemmelsen kan ligeledes tænkes anvendt på andre skibe, hvor skibsejerne tager aktivt del i skibets drift.

7. Hvis antallet af ejere af et skib kommer over 10, bliver skibet omfattet af begrænsningen i afskrivningsadgangen. Skibsanparten skal i denne situation overføres fra den fuldt afskrivningsberettigede saldo til en særlig saldo. I forhold til den fuldt afskrivningsberettigede saldo betragtes skibet som solgt til handelsværdien. I relation til den særlige saldo betragtes overførslen som et køb, og handelsværdien indgår med 55 pct. som afskrivningsgrundlag på saldoen.

8. Forslaget har alene virkning for skibsanparter, der erhverves den 7. december 1984 eller senere. Det vil sige, at den skattepligtige skal have indgået en skriftlig aftale om købet af en skibsanpart inden den 7. december 1984. I modsat fald vil skibsanparten være omfattet af forslaget.

Der gælder dog en væsentlig undtagelse, for så vidt angår skibe, der er bestilt på værftet inden den 7. december 1984. Hvis disse skibe først påbe-