

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Lovforslaget har til formål gennem en ændring af lov nr. 388 af 7. juni 1989 om ændring af forskellige skattelove. (Anparter) at videreføre de aktuelt gældende regler for den skattemæssige behandling af skibsanparter frem til udgangen af 1993 svarende til udløbstidspunktet for EF's 7. direktiv om støtte til skibsbygningsindustrien.

Der har i Danmark været en mangeårig tradition for at drive og finansiere skibe på anpartsbasis. Alle-rede søloven fra 1892 omhandler en sådan selskabsform. Store dele af den danske coasterflåde har traditionelt været ejer og drevet af partrederier. Den danske handelsflåde ejes i dag af ca. 300 rederier.

Såfremt der ikke sker en forlængelse af anpartsfinansieringsmulighederne, vil en lang række rederivirksomheder og rederigrupper ikke have mulighed for at forny deres flåde.

I løbet af 1970'erne videreudvikledes den traditionelle partrederimodel, og anpartsfinansieringsformen vandt i slutningen af 1970'erne indpas også for større og dyrere skibe.

I december 1984 vedtog Folketinget en lov, som begrænsede mulighederne for den skattemæssige afskrivning på skibe, jf. lov nr. 614 af 19. december 1984. Denne lov og det generelt dårlige nybygningsmarked med betydelige subsidier til værfter i andre lande resulterede i, at de danske værfter stort set ikke modtog nye ordrer i 1985. I december 1985 blev ændringen ophævet med tilbagevirkende kraft, jf. lov nr. 526 af 11. december 1985.

Samtidig blev det dog vedtaget, at investering i skibe på anpartsbasis skulle betragtes som passiv investering i relation til skattereformen, hvorved over- og underskud blev underlagt beskattning med en skattesats på ca. 50 pct. i modsætning til anden investering i anpartsform, der behandlede som almindelig indkomst.

I juni 1989 vedtog Folketinget lov nr. 388 af 7. juni 1989 (lov om ændring af forskellige skattelove. (Anparter)), hvorved reglerne for alle nye anpartsvirksomheder med mere end 10 deltagere blev underlagt reglerne om kapitalindkomst. Der skete derved en

ligestilling mellem anden anpartsvirksomhed og skibsinvesteringer organiseret i anpartsform.

Ligeledes betød den nye lov, at underskud fra anpartsvirksomhed ikke kan modregnes i anden positiv kapitalindkomst for det pågældende år. Efter lovens § 4, stk. 1, er underskud ved skibsvirksomhed dog fritaget for denne bestemmelse, såfremt der er tale om projekter godkendt af industriministeren. I lovens § 8, stk. 3, hedder det dog, at skatteministeren inden udgangen af 1991 fremsætter forslag om undtagelsesbestemmelsen for skibe. Om denne bestemmelse hedder det bl.a. i bemærkningerne: »Denne revisionsbestemmelse skal ses i sammenhæng med aftrapning/bortfald af den tilladte subsidiering af skibsbyggeri inden for EF. Hensigten er at begrænse fordelene i anpartsfinansiering i skibe i takt med afskaffelse af den tilladte subsidiering inden for EF.«

Med de gældende skatteregler er der en betydelig grad af ensartethed mellem den skattemæssige behandling af investeringer i skibe i anpartsform og i aktieselskabsform. Dette bekræftes også af, at mere end 40 pct. af de nye ordrer på skibe (efter værdi) i 1990 til Skibsværftsforeningens medlemsværfter er til levering til aktieselskaber, dvs. der anvendes ikke anpartsfinansiering.

Finansiering af skibe i anpartsform har imidlertid en væsentlig betydning for de danske værfters salg, først og fremmest som følge af det sikkerhedsgrundlag, som private investorer udgør i relation til långivere, herunder Danmarks Skibskreditfond.

EF-Kommissionen har gjort gældende, at regler som dem, der gælder for skibsanparter, må anses som støtte henset til, at de kun omfatter en enkelt sektor. Kommissionen har dermed afvist de danske myndigheders synspunkt om, at der ikke er tale om støtte i den i EØF-Traktatens artikel 92, stk. 1, anvendte betydning. Efter at de danske myndigheder har tilkendegivet, at man vil administrere anpartsordningen, som om der er tale om en støtteordning, har Kommissionen godkendt denne med et støtteækvivalent på 4,3 pct. af kontraktbeløbet for et nyt skib.