

det primært bliver den umiddelbare skattemæssige fordel, der frister til deltagelse.

Desuden skal det sikres, at hvis det ikke går godt med virksomheden - f.eks. fordi skibskonjunkturerne bliver dårligere - så skal tabet dækkes af deltagerne og kreditorerne og ikke kun af skattevæsenet. Dette betyder, at der skal være fuld hæftelse, men også, at eventuel eftergivelse af gæld skal medføre genbeskatning af tilsvarende skattemæssige fradrag. Reglerne kan f.eks. udformes således:

De skal omfatte mindre, nye miljøvenlige skibe. Den nøjagtige afgrænsning skal nærmere aftales.

Deltagere i interessentskaber, der ejer sådanne skibe, får adgang til at fratække skattemæssigt underskud i anden virksomhed på trods af de nugældende skattemæssige anpartsregler.

Der gælder dog følgende betingelser:

1. At deltagerne hæfter personligt, ubegrænset og solidarisk for rederiselskabets samlede gæld. Dette betyder, at rederiselskabet ikke kan være et aktieselskab eller anpartsselskab (begrænset hæftelse for aktionærerne), et kommanditselskab (begrænset hæftelse for kommanditisterne), et partrederi (ikke solidarisk hæftelse). Rederiselskabet skal altså organiseres som et interessentskab. Desuden skal der være fuld hæftelse for al gæld. Der kan altså ikke godkendes selskaber, hvor f.eks. hovedkreditor har erklæret sig tilfreds med pant i skibet (såkaldte non recourse-lån). Der kræves solidarisk hæftelse, idet dette sikrer, at de enkelte deltagere er interesseret i, at meddeltagerne reelt er i stand til at opfylde deres forpligtelser, og de vil derfor sikre sig meddeltagerens lødighed.
2. At eventuelt skattemæssigt underskud, der kan fratrækkes, ikke kan overstige deltagerens samlede kontante indbetaling i rederiselskabet. Dette betyder, at der ikke opnås direkte likviditetsfordel af skattebesparelsen, men kun en generel skatteudskydelse mod at indskyde penge i rederiselskabet.
3. Med henblik på at sikre, at den under nr. 2 nævnte indbetaling er reel, gælder desuden, at det indbetalte beløb, der udgør maksimale fradrag, nedsættes med eventuelle individuelle lån fra skibsværft, projektudbydere, kreditorer i rederiselskaber og lign., hvis der reelt er tale om finansiering af rederiselskabet. Reglerne skal sikre, at reglen om

fradragsmaksimering svarende til kontant indskud ikke omgås. Det accepteres altså ikke, at der foretages indskud fra deltagerne, hvis de tilsvarende har opnået lån i forbindelse med rederiselskabets virksomhed, men uden om rederiselskabet.

4. Hvis der opnås akkord eller anden gældseftergivelse fra rederiselskabets kreditorer under selskabets drift eller afvikling, beskattes denne akkordfordel hos deltagerne som indtægt fra rederidriften. Reglen skal sikre, at deltagerne ikke opnår en økonomisk gevinst ved at få eftergivet gælden fra kreditorerne uden skattemæssig konsekvens, hvis der opstår økonomiske problemer i rederiselskabet. Efter gældende regler vil en sådan akkord eller gældseftergivelse ofte være omfattet af reglerne om underskudsbe-grænsning i ligningslovens § 15 og personskattelovens § 13 a. Imidlertid er denne regel uden betydning, hvis deltageren har fratrukket skattemæssigt underskud fra rederiselskabet i anden indkomst. Der er her intet skattemæssigt underskud at begrænse.
5. Med henblik på at sikre, at ovenstående betingelser overholdes, skal rederiselskabets virksomhed ved etableringen forelægges Ligningsrådet til godkendelse af, at rederiselskabets virksomhed er omfattet af de opblødte regler. Reglen er indsat for at sikre, at der kun gives fradrag til projekter, der opfylder betingelserne, herunder sikre, at der ikke udbydes useriøse projekter, der »lokker« deltagere i projekter, der senere viser sig ikke at overholde betingelserne, hvorved deltagerne sættes i en vanskelig økonomisk situation, hvor det samtidig med de manglende skattefradrag viser sig, at de økonomiske forudsætninger for projektet ikke holder. Erfaringer fra tidligere anpartstyper viser desuden, at der ofte vil gå nogle år, før skattemyndighederne griber ind, hvorved deltagerne får betydelige efterregninger fra skattevæsenet. Et krav om forhåndsgodkendelse bør kunne forhindre dette.

Ændringsforslag

Af *erhvervsministeren*, tiltrådt af *udvalget*:

Til § 1

- 1) I den under nr. 2 foreslåede affattelse af