

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Folketingets Erhvervsudvalg afgav den 15. maj 1997 betænkning over lovforslag nr. L 201, der førte til lov nr. 385 af 10. juni 1997 om ændring af lov om garantier for lån til bygning af mindre fragtskibe (Udvidelse til erhvervelse af brugte skibe samt ændring af Fragtskibsudvalget fra rådgivende til besluttende organ m.v.). Et flertal i udvalget (Venstres, Det Konservative Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Fremskridtpartiets og Centrum-Demokraternes medlemmer af udvalget) samt Dansk Folkeparti, der ikke er repræsenteret med medlemmer i udvalget, opfordrede i betænkningen regeringen til at fremsætte lovforslag om opblødning af anpartsindgrebet fra 1989 ved begyndelsen af folketingsåret 1997/98.

Efter betænkningen til ovennævnte lovforslag, er der tvivl om, hvorvidt de ændrede garantiregler vil være tilstrækkelige effektive til at sikre en dansk coasterflåde af tilstrækkeligt omfang. Derfor har et flertal uden om regeringen pålagt denne at foretage en opblødning af anpartsreglerne for at få skabt mulighed for investering i miljøvenlige coastere til nærtrafik.

Som følge heraf fremsætter regeringen nærværende lovforslag.

Efter lovforslaget kan Ligningsrådet tillade, at anpartsreglen i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, ikke finder anvendelse på indkomst fra selvstændig skibsvirksomhed, når nærmere angivne betingelser er opfyldt.

Det drejer sig bl.a. om følgende betingelser:

- samtlige ejere af andele i skibsvirksomheden skal hæfte personligt og solidarisk for lån, der optages til finansiering af skibsvirksomheden,
- skibsvirksomheden skal omfatte nybygning og/eller drift af ét fragtskib, hvor kontrakten om bygningen af skibet er indgået den 1. januar 1998 eller senere, eller ombygning af det nævnte skib, samt at
- fragtskibet skal have en bruttotonnage på 100 og derover med en anslået nyværdi på højst 10 mio. ECU.

Ligningsrådets tilladelse betyder efter lovforslaget, at ejere af andele af virksomheden kan opgøre over-

skud/underskud ved virksomheden efter skattelovgivningens almindelige regler.

Dog sker der en begrænsning af det beløb, der kan fradrages som driftsudgifter inklusive renter og skattemæssige afskrivninger i positiv indkomst fra anden erhvervsvirksomhed eller i lønindkomst. Det skattemæssige underskud, der samlet kan fratrækkes, kan således ikke overstige den enkelte skattepligtiges kontante indskud i skibsvirksomheden.

Hvis den skattepligtige får udbetalt beløb fra skibsvirksomheden eller afstår sin andel af virksomheden, eller hvis virksomheden ophører, sker der genbeskatning af foretagne fradrag for underskud i ejerperioden, i det omfang der i denne periode er foretaget større skattemæssige fradrag end svarende til den skattepligtiges kontante indskud i virksomheden i samme periode.

Efter lovforslaget fastsættes regler for, hvorledes det kontante indskud i ejerperioden opgøres.

Før anpartsindgrebet i 1989 kunne anpartshavere i en erhvervsvirksomhed opgøre indtægter og udgifter fra anpartsvirksomheden ligesom alle andre erhvervsdrivende. I de fleste anpartsvirksomheder indbetaltes kun en mindre del af den ansvarlige indskudskapital. Anpartshavere kunne derfor ved små indskud opnå betydelige skattefordele. De skattemæssige fordele bestod i, at underskuddet fra anpartsvirksomheden, der typisk fremkom som følge af den skattepligtiges adgang til at foretage skattemæssige afskrivninger, kunne modregnes i anden personlig indkomst, f.eks. lønindkomst. Denne umiddelbare skattefordel kunne i vidt omfang kompensere for manglende rentabilitet og usikkerhed omkring anpartsprojekterne.

De skattemæssige fordele, der var knyttet til anpartsprojekterne, betød, at der gennem nogle år skete en kraftig stigning i investering i anpartar.

For anpartshavere med skibsanparter blev de umiddelbare skattemæssige fordele ved anpartsinvesteringer begrænset i forbindelse med gennemførelsen af skattereformen i 1987. Det blev herved bestemt, at indkomst fra skibsvirksomhed beskattedes som kapitalindkomst, når skibsvirksomheden var den skattepligtiges bierhverv. Virkningen af bestem-