

melsen var, at underskud fra virksomheden ikke kunne modregnes i personlig indkomst. Desuden kunne virksomhedsordningen ikke anvendes på indkomst fra denne form for skibsvirksomhed.

Bestemmelsen blev ophævet for nye skibsprojekter i forbindelse med gennemførelsen af anpartsreglerne i 1989.

Ved det generelle anpartsindgreb i 1989, der som udgangspunkt også omfattede anparter i skibsprojekter, var formålet at begrænse de skattemæssige fordele ved passiv investering i anparter.

Det vigtigste ved de nye generelle regler var, at underskud fra virksomhed, der var omfattet af anpartsreglerne, ikke længere kunne modregnes i positiv skattepligtig indkomst fra anden erhvervsvirksomhed eller i lønindkomst. Underskuddet kunne alene fremføres til modregning i indkomst fra samme virksomhed i et senere indkomstår uden tidsbegrænsning. Underskudsreglen gjaldt også ved ophør af den fælles anpartsvirksomhed eller ved afståelse af en anpart eller et aktiv. Herefter kunne tidligere års opsamlede underskud modregnes i positiv indkomst i form af avance ved afståelse af virksomhedens aktiver.

Indkomsten fra anpartsvirksomheden var kapitalindkomst. Desuden kunne virksomhedsordningen ikke anvendes på denne virksomhed.

De nye regler betød, at der ikke længere var noget skattemæssigt incitament til at investere i underskudgivende virksomhed. Anpartsindgrebet gjaldt kun nye anpartsprojekter. Underskudsbegrænsningen kom dog ikke til at gælde for skibsprojekter, der inden udgangen af 1993 var godkendt af industriministeren.

Afgrænsningen af den personkreds, der var omfattet af reglerne skete ved ejerantal og arbejdsindsats. Efter hovedreglen blev indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed med flere end 10 anpartshavere, og hvori den pågældende anpartshaver kun i uvæsentlig omfang deltog i virksomhedens drift, omfattet af anpartsreglerne.

Efter betænkningen er det hensigten, at opblødningsen af de gældende anpartsregler skal ske på en sådan måde, at det er skatteudskydelsen kombineret med et positivt driftsresultat fra virksomheden, der er incitamentet til investering i skibsvirksomheden. Udformningen af reglerne skal sikre, at der ikke opstår store likviditetsfordele ved deltagelsen i skibsvirksomheden, således at det ikke er den umiddelbare skattefordel, der frister investorerne til at deltage i skibsvirksomheden.

Det fremgår endvidere af betænkningen, at flertallet af Erhvervsudvalget mener, at det skal sikres, at i tilfælde, hvor det ikke går godt med virksomheden -

f.eks. fordi skibskonjunkturerne bliver dårligere - skal tabet dækkes af deltagerne og kreditorerne og ikke kun af skattevæsenet. Det er hensigten, at dette skal ske, dels ved et krav om personlig og solidarisk hæftelse, dels ved at eventuel eftergivelse af gæld skal medføre genbeskatning af tilsvarende skattemæssige fradrag.

Efter betænkningen er det meningen, at opblødningsen af anpartsreglerne skal ske ved, at deltagerne i interessentskaber, der ejer mindre, nye miljøvenlige skibe uanset antal deltagere får adgang til at fratække skattemæssigt underskud i anden indkomst på trods af de gældende anpartsregler.

I betænkningen er opstillet en række betingelser, der skal være opfyldt, for at deltagerne kan blive omfattet af de foreslåede regler. Det drejer sig især om hæftelsesforhold, idet manglende reel hæftelse kan medføre, at der kan være tale om et kapitalsselskab, om størrelsen af det underskud, der kan fratækkes ved indkomstopgørelsen, og om beskatning af akkordfordel eller anden gældseftergivelse. Ligningsrådet skal inden virksomhedens etablering godkende, at de nævnte betingelser er opfyldt, for at deltagerne i virksomheden kan blive omfattet af de foreslåede regler.

I lovforslaget er det imidlertid valgt at ændre på et enkelt af de opstillede vilkår, idet de her foreslåede skatteregler kombineret med de allerede gældende skatteregler opfylder intentionerne bag lovforslaget. Som følge af de foreslåede regler om genbeskatning af foretagne fradrag for driftsunderskud m.v. i virksomheden, der overstiger indskuddet i virksomheden, sammenholdt med skattelovgivningens almindelige regler om beskatning af akkord og gældseftergivelse, ses der således ikke at være behov for særlige regler om beskatning af akkordfordele m.v.

Herudover forudsætter nogle af de opstillede betingelser, at der sker en yderligere præcisering af betingelserne. Disse præciseringer er ligeledes indføjjet i de foreslåede regler.

Provenumæssige konsekvenser

Det er vanskeligt at vurdere, i hvilket omfang der vil blive etableret skibsprojekter som følge af den foreslåede adgang for Ligningsrådet til at dispensere fra anpartsreglerne til skibsprojekter med nye mindre skibe med mere end 10 andelshavere, der hæfter personligt og solidarisk, og hvor fradragsmuligheden begrænses til det kontante indskud.

Det første år, hvor de foreslåede regler benyttes, vil forskudsafskrivningerne udløse en skattebesparelse på ca. 9 pct. af investeringen. Det andet år vil fradragbegrænsningen reducere skattebesparelsen til