

F. t. l. vedr. personskatteloven og andre skattelove

Det skattemæssige underskud, der foreslås begrænset, omfatter den skattepligtiges andel af skibsvirksomhedens driftsunderskud inklusive renter og skattemæssige af- og nedskrivninger.

Renter af lån, der ikke er omfattet af personskattelovens § 4, stk. 9, 1. pkt., er ikke omfattet af underskudsbegrænsningen.

Formålet med begrænsningen af underskuddet er ifølge betænkningen, at der ikke skal kunne opnås direkte likviditetsfordel af skattebesparelsen, men kun en generel skatteudskydelse mod at indskyde penge i skibsvirksomheden.

Indskud eller betaling via fordringer, rettigheder, driftsmidler eller lignende omregnes til kontantværdi efter regler fastsat af skatteministeren, jf. bekendtgørelse nr. 486 af 31. maj 1994. Kontantværdien anses herefter som kontant indskud i relation til den foreslåede § 16 I, stk. 1.

For at sikre, at den kontante indbetaling er reel, skal det indbetalte indskud efter § 16 I, stk. 1, ned sættes, hvis skibsværft, projektudbyder, kreditorer i skibsvirksomheden eller tilknyttede virksomheder har ydet den skattepligtige lån eller stillet sikkerhed for dennes lån. Tilsvarende gælder for lån, der ydet mod pant i den skattepligtiges andel i skibsvirksomheden. Restgælden på de nævnte lån eller den del af lånene, der er stillet sikkerhed for, fragår herefter ved opgørelsen af den del af indskuddet, der anses for indbetalt kontant. Reglerne skal sikre, at reglen om fradragmaksimering svarende til kontant indskud ikke omgås. I det omfang sikkerhedsstillelse reduceres, eller lån ydet af skibsværft, projektudbyder el.lign. nedbringes eller tilbagebetales af debitor, forøges det beløb, der efter den foreslåede § 16 I, stk. 1, anses for indbetalt kontant, tilsvarende. Eftergivelse af gæld fra skibsværft, projektudbyder el.lign. sidestilles ikke med tilbagebetaling af lån og påvirker derfor ikke størrelsen af det kontante indskud.

Når en skattepligtig har solgt eller på anden måde afstået sin andel af virksomheden, har den nye andelshaver fradrag ved indkomstopgørelsen efter samme regler som den tidligere andelshaver, såfremt denne opfylder betingelserne for Ligningsrådets tilladelse. Den nye andelshavers kontant erlagte vederlag sidestilles med et kontant indskud fra denne ved opgørelsen af fradraggrundlaget efter § 16 I, stk. 1. I forbindelse med salg eller anden afståelse af skibsvirksomheden eller salg eller anden afståelse af andelen reduceres den skattepligtiges fradraggrundlag for afståelsesåret med det kontant modtagne vederlag.

Kontant vederlag, som en ny ejer af en andel har modtaget for overtagelse af andelen, reducerer størrelsen af det beløb, der anses for indbetalt kontant af

den nye ejer. Omvendt tillægges vederlaget overdragerens kontante indskud. Dette gælder dog kun i det omfang, at den nye andelshaver omfattes af Ligningsrådets tilladelse. Er dette ikke tilfældet, berører vederlaget ikke det kontante indskud. Hvis den nye andelshaver efterfølgende foretager kontante indskud efter § 16 I, stk. 1, i virksomheden, forhøjes den nye andelshavers fradragmuligheder tilsvarende.

Hvis det kontante vederlag erlægges i form af fordringer, rettigheder, driftsmidler eller lignende omregnes disse til kontantværdi efter regler fastsat af skatteministeren, jf. bekendtgørelse nr. 486 af 31. maj 1994. Kontantværdien anses herefter som kontant betaling i relation til den foreslåede § 16 I, stk. 1.

Den skattepligtiges andel af fortjeneste opnået ved afhændelse af virksomhedens aktiver samt andel af formuegevinster, f.eks. kursgevinster ved indfrielse af virksomhedens lån, anses som kontant indskud. Realiserede formuetab fratrækkes det kontante indskud.

Den skattepligtiges andel i skibsvirksomhedens driftsoverskud inklusive renter, men før skattemæssige af- og nedskrivninger, anses som indskudt kontant i virksomheden.

Tilbage- eller udbetalinger fra skibsvirksomheden af beløb, der efter § 16 I, stk. 1, anses for indskudt kontant, reducerer fradraggrundlaget efter § 16 I, stk. 1, tilsvarende. Hvis virksomheden således tilbagebetaler hele eller en del af den skattepligtiges indskud, reduceres den skattepligtiges fradragmuligheder tilsvarende. Dette gælder også, selvom indskuddet udbetales til andre end den skattepligtige. Det samme gør sig gældende for udbetalinger af overskud, gevinster eller lignende beløb.

Medejendomsret til en skibsvirksomhed, der er organiseret som et interessentskab m.v. anses for en afgrænset virksomhed efter afskrivningsloven. Har den skattepligtige således andele i to forskellige skibsprojekter, betragtes de derfor som to virksomheder. Dette gælder også i relation til underskudsreglen i den foreslåede § 16 I, stk. 1.

Til § 16 I, stk. 2

Det foreslås, at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for, hvilke beløb vedrørende skibsvirksomheden der kan fratrækkes ved indkomstopgørelsen for hvert indkomstår, samt regler for fremførsel af underskud vedrørende skibsvirksomheden, der ikke kan rummes i det kontante indskud efter stk. 1, til senere indkomstår.

Det er tanken, at den skattepligtige for hver skibsvirksomhed for hvert indkomstår skal opgøre det højeste beløb, der kan fratrækkes som skattemæssigt driftsunderskud inklusive renter og skattemæssige