

af- og nedskrivninger. Opgørelsen foretages på en fradragskonto, hvis saldo udgør det højeste beløb, der kan fratrækkes som skattemæssigt driftsunderskud inklusive renter og skattemæssige af- og nedskrivninger m.v.

Opgørelsen kan foretages efter følgende retningslinier:

Ved opgørelsen af saldoen på fradragskontoen for et bestemt indkomstår tages udgangspunkt i fradragskontoens saldo fra det foregående indkomstår. Dette betyder blandt andet, at også det kontant modtagne vederlag ved salg eller anden afståelse af andelen af virksomheden m.v. indgår på saldoen for det aktuelle indkomstår. Nettotilgangen af kontante indskud efter § 16 I, stk. 1, i det aktuelle indkomstår tillægges saldoen for det foregående indkomstår. Den herefter fremkomne saldo udgør det maksimale grundlag for fradrag af virksomhedens samlede driftsunderskud inklusive renter og af- og nedskrivninger samt fradrag for uudnyttet underskud for tidligere indkomstår.

Det er hensigten, at de fradragsberettigede beløb kan fratrækkes i nedennævnte rækkefølge, i det omfang saldoen ikke herved bliver negativ:

- a) Andel i skibsvirksomhedens driftsunderskud inklusive renter.
- b) Uudnyttet underskud ved skibsvirksomheden for tidligere indkomstår.
- c) Skattemæssige af- og nedskrivninger på andel i virksomhedens aktiver.

De foreslåede regler betyder, at en skattepligtig alene, i det omfang saldoen på fradragskontoen på fradragstidspunktet er positiv, kan foretage fradrag ved indkomstopgørelsen for det pågældende indkomstår for driftsunderskud inklusive renter og skattemæssige af- og nedskrivninger på sin andel af skibsvirksomhedens aktiver. Den skattepligtige kan, i det omfang det er foreneligt med skattelovgivningens regler herom, begrænse det skattemæssige underskud, således at det ikke overstiger saldoen på fradragskontoen for det pågældende indkomstår ved at udskyde fradrag for f.eks. afskrivninger til et senere indkomstår.

Hvis det skattemæssige driftsunderskud inklusive renter for et givet indkomstår ikke kan rummes i fradragskontoens saldo for indkomståret, reduceres de forskellige fradragsberettigede udgifter, der kan fradrages ved indkomstopgørelsen for det pågældende indkomstår, forholdsmæssigt.

Eksempel:

Indtægter:		200.000
Udgifter:		
Driftsudgifter	500.000	
Renter	<u>100.000</u>	<u>600.000</u>
Skattemæssigt underskud:		400.000
Fradragskonto:	300.000	

Der kan ved indkomstopgørelsen fratrækkes et skattemæssigt underskud på 300.000 svarende til fradragskontoens saldo. Af de 300.000 anses 5/6 eller 250.000 for at være driftsudgifter og 1/6 eller 50.000 for at være renter. Driftsudgifterne fradrages i den personlige indkomst. Renter fratrækkes altid i den skattepligtiges kapitalindkomst, med mindre den skattepligtige anvender virksomhedsordningen.

Det er endvidere hensigten, at skatteministeren skal kunne fastsætte regler om, at driftsunderskud inklusive renter for et indkomstår, der ikke har kunnet rummes i fradragskontoens saldo for det pågældende indkomstår, og som følge heraf ikke har kunnet fradrages ved indkomstopgørelsen, kan fremføres uden tidsbegrænsning, jf. dog § 16 J, stk. 2, 3. pkt. Driftsunderskuddet kan således kun fradrages ved indkomstopgørelsen i senere indkomstår, hvor det kan rummes i den positive saldo på fradragskontoen.

Efter ligningslovens § 29 skal der udarbejdes et fælles skatteregnskab for visse virksomheder. Efter bestemmelsen skal virksomheder med flere end 10 personer som ejere, hvoraf nogle ikke deltager i virksomhedens drift i væsentlig omfang, udarbejde et fælles skatteregnskab for disse ejere. Reglerne i ligningslovens § 29 finder anvendelse, selv om en skibsvirksomhed har opnået en tilladelse efter den foreslåede § 4, stk. 9, i personskatteloven.

Til § 16 J, stk. 1

I tilfælde hvor skibsvirksomheden udbetaler beløb, der kan anses for kontant indskud, reduceres det beløb, der efter ligningslovens § 16 I, stk. 1, anses som indskudt kontant. Hvis udbetalingen betyder, at der er foretaget for store fradrag i ejerperioden, skal der ske genbeskatning af det for meget fratrukne beløb hos ejeren i det indkomstår, hvor udbetalingen finder sted. Dette gælder dog kun hvis reglen i den foreslåede stk. 2 om genbeskatning ved salg eller anden afståelse af andelen af skibsvirksomheden eller ved ophør af virksomheden ikke finder anvendelse i den her nævnte situation. Hvis det samlede kontante indskud er negativt, genbeskattes de foretagne fradrag fuldt ud. Fradrag, der er genbeskattede, medregnes ikke ved senere opgørelser i forbindelse med genbeskatning efter § 16 J.

Det beløb, der skal genbeskattes, medregnes ved