

opgørelsen af den personlige indkomst. Dette gælder, selv om det genbeskattede underskud tidligere er fratrukket ved opgørelsen af kapitalindkomsten.

Til § 16 J, stk. 2

Det foreslås, at i tilfælde hvor den skattepligtige sælger eller på anden måde afstår sin andel af skibsvirksomheden eller virksomheden ophører, beskattes den skattepligtige i det omfang, der i ejerperioden er foretaget større skattemæssige fradrag end svarende til den skattepligtiges kontante indskud m.v. i samme periode i virksomheden. Der sker således genbeskatning, i det omfang den skattepligtige har fratrukket beløb, der overstiger det kontante indskud efter den foreslåede § 16 I, stk. 1, i ligningsloven, dvs. når fradragskontoens saldo bliver negativ. Hvis det samlede kontante indskud er negativt, genbeskattes de foretagne fradrag fuldt ud.

Det beløb, der skal genbeskattes, medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst. Dette gælder, selv om det genbeskattede underskud tidligere er fratrukket ved opgørelsen af kapitalindkomsten.

Hvis der i forbindelse med afståelsen af skibsvirksomheden sker genbeskatning af tidligere fratrukne beløb efter skattelovgivningens øvrige regler, fragår de nævnte beløb ved opgørelsen af det beløb, der foreslås beskattet efter nærværende bestemmelse. Det beløb, der i givet fald skal fragå, er hele det skattepligtige beløb, der danner grundlag for genbeskatning, uanset at det i visse tilfælde kun er en procentdel af beløbet, der rent faktisk skal genbeskattes. Reglen skal gælde, uanset om de beløb, der skal fragå, skal beskattes som personlig indkomst eller kapitalindkomst efter skattelovgivningens øvrige regler.

Fratrukne beløb, der skal genbeskattes efter skattelovgivningens øvrige regler, og som skal fradrages i det beløb, der skal beskattes efter nærværende bestemmelse, kan f. eks. være genvundne afskrivninger, som medregnes ved indkomstopgørelsen med 90 pct. (1998) efter reglerne i ligningslovens § 7 P, nr. 1, (visse fortjenester ved afståelse m.v. af maskiner, inven-

tar og lignende driftsmidler eller skibe). De genvundne afskrivninger skal herefter fragå med 100 procent ved opgørelsen af det beløb, der skal genbeskattes efter den foreslåede § 16 J, stk. 2.

Når beløb, der genbeskattes efter skattelovgivningens øvrige regler, foreslås fradraget i beskatningsgrundlaget efter det foreslåede stk. 2, opnås, at der ikke sker dobbelt genbeskatning af for meget fratrukne beløb.

Hvis der derimod kunne have været foretaget større skattemæssige fradrag for underskud (afskrivninger) end tilfældet er, således at der konstateres et tab ved afståelsen eller ophøret af virksomheden, der er fradragsberettiget efter skattelovgivningens øvrige regler, påvirker dette ikke størrelsen af det beløb, der foreslås beskattet efter nærværende bestemmelse.

Udnyttede fradrag eller ikke foretagne fradrag vedrørende skibsvirksomhed kan ikke overføres til modregning i anden indkomst.

Som følge af de foreslåede bestemmelser i ligningslovens § 16 J om genbeskatning vil der ikke være behov for at foreslå særlige regler for beskatning af akkord eller anden gældseftergivelse i forbindelse med skibsvirksomhed for at sikre, at andelshaveren ikke opnår en utilsigtet fordel ved de foreslåede ændrede beskatningsregler. Skattelovgivningens almindelige regler om beskatning ved akkord eller anden gældseftergivelse finder derfor fortsat anvendelse også i de her omtalte situationer, hvor der foreligger en tilladelse fra Ligningsrådet.

Til § 4

Det er regeringens opfattelse, at loven skal notificeres for Europa-Kommissionen i medfør af artikel 93, stk. 3, i EF-Traktaten. Loven vil derfor først blive sat i kraft, når EU-Kommissionens endelige godkendelse af lovens forenelighed med EU-retten foreligger. Der henvises i øvrigt til lovforslagets almindelige bemærkninger.