

Tilsvarende er det nødvendigt at sikre, at man ikke i personligt ejede rederier i en årrække kan foretage fulde afskrivninger efter de satser, der er foreslået for personer, for derefter på et vilkårligt tidspunkt skattefrit at omdanne virksomheden med henblik på at gå ind i tonnageskatteordningen.

Det foreslås derfor, at sådanne skattefrit omdannede rederivirksomheder kan blive omfattet af tonnageskatteordningen, når de skibe, som kommer ind under tonnageskatteordningen, højst har været afskrevet af den personlige ejer med et beløb, som samlet svarer til de afskrivninger, der kunne have været foretaget i den tid, tonnageskatteordningen har eksisteret, efter den sats, der gælder for selskaber på tidspunktet for virksomhedsomdannelsen. Hvis virksomhedsomdannelsen omfatter flere ejere, beregnes afskrivningen for hver enkelt ejer.

Er der foretaget større afskrivninger end dette, kan rederiet gå ind i tonnageskatteordningen, hvis det overskydende afskrivningsbeløb kommer til beskatning hos den pågældende person som indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed for indkomståret forud det indkomstår, hvor virksomhedsomdannelsen får virkning.

Disse regler kan illustreres med følgende *eksempel*:

Det er foreslået, at afskrivningssatsen for skibe ejt af personer fastsættes til 25 pct. og for skibe ejt af selskaber til 12 pct. Et personligt ejt rederi med én ejer ønsker at foretage skattefrit virksomhedsomdannelsen med virkning fra og med indkomståret 2005. Rederiet ejer et skib, hvis skattemæssige værdi i indkomståret 2003 var 100.

Hvis der afskrives med 12 pct. i 2003 og med 12 pct. af den resterende saldo i 2004, vil den samlede afskrivning i de to år udgøre 22,56. Hvis rederiet i eksemplet samlet i de to år ikke har foretaget afskrivninger, der overstiger dette beløb, kan rederiet omdannes og gå i tonnageskatteordningen uden beskatning. Har rederiet afskrevet mere end det nævnte beløb, kan rederiet kun anvende tonnageskatteordningen, hvis den afskrivning, der ligger ud over 22,56, kommer til beskatning hos den person, der foretager virksomhedsomdannelsen.

Det er i denne forbindelse uden betydning, hvordan afskrivningen er fordelt på de to år. Der er således intet til hinder for, at hele beløbet er afskrevet i det ene af de to år. Det afgørende er, at den samlede afskrivning ikke er større end det beløb, der kunne have været afskrevet i de pågældende år, hvis skibet havde været ejt af et selskab.

2. Hvad kan omfattes af tonnageskatteordningen? (Lovforslagets §§ 6-7 og §§ 10-11.)

2.1. Hvilke indkomster?

Indkomst ved erhvervsmæssig transport af passagerer eller gods mellem forskellige destinationer vil kunne omfattes af tonnageskatteordningen, når transporterne udføres med egne eller lejede skibe efter de regler, der er redegjort for under pkt. 2.2.

Indkomst ved visse former for virksomhed, som foregår i nær tilknytning til levering af transportydelser, kan også omfattes af ordningen. Sådant virksomhed skal således være en del af almindelig rederivirksomhed. Det drejer sig om indkomst ved anvendelse af containere, drift af havne- og vedligeholdelsesfaciliteter, drift af passagerterminaler, billetkontorer og andre kontorfaciliteter samt endelig salg af varer til forbrug om bord på skib.

Hvis en samlet transportydelse omfatter såvel en land- eller lufttransportdel som en transportdel på skib, kan vederlaget for den samlede transportydelse beskattes efter tonnageskatteordningen, når rederiet indgår aftale med andre transportvirksomheder om udførelsen af disse andre dele af den samlede transportydelse. Udføres disse andre dele af den samlede transportydelse af rederiet selv, vil det kun være søtransportdelen, der vil kunne beskattes efter tonnageskatteordningen. De øvrige dele skal beskattes efter de almindelige regler.

Begrundelsen for dette er, at vederlaget for land- eller lufttransportdelen af en sådan samlet transportydelse vil blive beskattet efter de almindelige regler hos andre transportvirksomheder, hvis disse dele af transporten udføres af andre virksomheder som underentreprenører. Udføres sådanne transportdele derimod med rederiselskabets egne lastvogne eller fly, skal denne del af vederlaget beskattes efter de almindelige regler hos rederiet for at undgå konkurrenceforvridning.

2.2. Hvilke skibe?

For at en transportydelse skal kunne omfattes af tonnageskatteordningen, skal den som udgangspunkt foregå med rederiets egne skibe. Lejede skibe vil inden for visse begrænsninger dog også kunne omfattes af ordningen. Det er en betingelse, at skibene har en bruttotonnage på 20 tons eller derover, og at skibene strategisk og forretningsmæssigt drives fra Danmark.

Betingelsen om, at skibene strategisk og forretningsmæssigt skal drives fra Danmark, er begrundet i de krav, som EU-Kommissionen har opstillet i de retningslinier for statsstøtte til søtransportsektoren, som