

4.1. Beskatningsgrundlag og beregning af skattepligtig indkomst (lovforslagets § 15).

Grundlaget for beskatning af den del af indkomsten i et rederi, der kan beskattes efter tonnageskatteordningen, er ikke indtægt minus udgift, men derimod størrelsen af den tonnage, som er omfattet af ordningen. Det foreslås, at den skattepligtige indkomst beregnes efter nedenstående skala pr. 100 nettoton (NT) pr. påbegyndt døgn, uanset om de enkelte skibe er i drift eller ej. Skalaen svarer til niveauet i andre landes tonnageskatteordninger.

1. Til og med 1.000 NT - 7 kr. pr. 100 NT
2. Fra 1.001 NT til og med 10.000 NT - 5 kr. pr. 100 NT
3. Fra 10.001 NT til og med 25.000 NT - 3 kr. pr. 100 NT
4. Mere end 25.000 NT - 2 kr. pr. 100 NT

Det beløb, der herved fremkommer ved anvendelsen af denne skala, udgør rederiets skattepligtige indkomst af den del af rederiets virksomhed, der er omfattet af tonnageskatteordningen. Denne indkomst beskattes med den til enhver tid gældende selskabsskattesats.

Der kan ikke gives fradrag for driftsudgifter eller afskrivninger i den indkomst, der opgøres på grundlag af anvendt tonnage. Er der tale om udgifter, der både vedrører den virksomhed, der beskattes efter denne lov, og anden virksomhed, fordeles udgifterne forholdsmæssigt efter den samlede bruttoindtjening før afskrivninger og finansielle poster opgjort efter skat Lovgivningens almindelige regler. Dette gælder eksempelvis udgifter til ledelse og administration.

For spørgsmålet om beskatning af avancer og genvundne afskrivninger ved afhændelse af skibe eller andre aktiver omfattet af tonnageskatteordningen henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 16, jf. pkt. 5 nedenfor.

Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst skal rederier, som ønsker at anvende tonnageskatteordningen, opfylde en række krav vedr. afgrænsningen af den indkomst, der kan tonnageskattes, jf. de følgende punkter.

4.2. »Arms længde«-princippet (lovforslagets § 11 og § 13).

Det er et krav, at rederierne i enhver henseende ved opgørelse af den indkomst, der kan beskattes efter tonnageskatteordningen, anvender det såkaldte »arms længde«-princip, således som dette er omhandlet i ligningslovens § 2, stk. 1.

Rederiselskaber er som alle andre selskaber omfattet af bestemmelserne om anvendelse af »arms længde«-princippet i ligningslovens § 2. De særlige forhold omkring indkomstopgørelsen for tonnageskattede rederier gør det imidlertid nødvendigt at supplere disse regler på to områder.

Efter de generelle »arms længde«-regler (også kendt som »transfer pricing«-reglerne) skal koncernforbundne foretagender ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst anvende de priser og vilkår for handelsmæssige eller økonomiske transaktioner, som kunne have været opnået, hvis transaktionerne var afsluttet mellem uafhængige parter. Overholdes »arms længde«-princippet ikke, kan skattemyndighederne ændre indkomstansættelserne til det, de ville have været, hvis de koncernforbundne selskaber havde handlet indbyrdes på markedsvilkår.

»Arms længde«-reglerne har til formål at hindre, at koncernforbundne selskaber ved at fastsætte priser på andre vilkår end de markedsmæssige ved indbyrdes transaktioner vilkårligt kan placere overskud der, hvor man måtte finde dette mest fordelagtigt. Eksempelvis kunne en koncern bestående af et tonnageskattet rederi og selskaber uden for rederisektoren have en interesse i at arrangere sig sådan via interne prisfastsættelser, at en stor del af koncernens overskud placeres i det tonnageskattede selskab, hvor skatten er den samme uanset overskuddets størrelse. »Arms længde«-reglerne hindrer noget sådant.

Bestemmelserne er suppleret med særlige oplysningsforpligtelser over for skattemyndighederne, jf. skattekontrollovens § 3 B, således at den fornødne gennemsigtighed kan opnås. Da tonnageskattet indkomst ikke skal opgøres på grundlag af faktiske transaktioner, men på grundlag af et tonnagemål, vil der ikke nødvendigvis være det tilstrækkelige grundlag for, at skattemyndighederne vil kunne kontrollere, om »arms længde«-kriteriet er opfyldt. Det er derfor fastsat i lovforslaget, at »arms længde«-princippet gælder uanset de særlige bestemmelser om opgørelse af indkomst under tonnageskatteordningen.

Det er endvidere fastsat i lovforslaget, at »arms længde«-princippet ligeledes gælder internt i et rederi, som beskattes efter tonnageskatteordningen. Som ovenfor nævnt skal et rederi, som ønsker at anvende tonnageskatteordningen, opgøre tonnageskattet indkomst og anden indkomst særskilt. Der vil i praksis forekomme tilfælde, hvor eksempelvis en samlet transportydelse omfatter såvel en land- eller lufttransportdel som en søtransportdel, og hvor kun den del af transporten, der foregår med skib, vil kunne omfattes af tonnageskatteordningen, jf. pkt. 2.1. ovenfor. I et sådant tilfælde skal rederiet ved fordelingen af indkomsten mellem tonnagedelen og den almindeligt beskattede del anvende samme »arms længde«-princip, som gælder ved transaktioner mellem koncernforbundne selskaber, og som er beskrevet ovenfor.

4.3. Finansielle indtægter og udgifter (lovforslagets § 12).

Finansielle indtægter kan ikke omfattes af tonnageskatningen, og finansielle udgifter kan ikke fradragges. Hvis et tonnageskattet rederiselskab har finan-