

drag for nettofinansudgifter ved indkomstopgørelsen, har dette ingen praktisk betydning. Rederiet vil stadig blive beskattet af rentekorrektionen.

2) Et rederi driver såvel tonnageskattet virksomhed som anden virksomhed. Selskabet som helhed opfylder lige netop kravet om et forhold på 2:1 mellem egenkapital og fremmedkapital, og der indskydes en egenkapital på 100 som i det første eksempel. Selskabet er hermed overkapitaliseret, og der skal foretages en rentekorrektion. Imidlertid skal rentekorrektionen kun vedrøre den del af selskabet, der driver tonnageskattet virksomhed, da der ikke er noget krav om en bestemt overgrænse for egenkapitalen i forhold til fremmedkapitalen for almindeligt beskattede selskaber.

Dette opnås også ved at lade rentekorrektionen fragår ved opgørelsen af nettofinansindtægter eller nettofinansudgifter, idet disse skal fordeles mellem den tonnageskattede del og den almindeligt beskattede del af selskabet. Hele rentekorrektionen kommer til beskatning hos rederiet, men ved at lade beløbet fragår ved opgørelsen og fordelingen af nettofinansindtægter eller -udgifter sikres det, at rentekorrektionen reelt kun kommer til at omfatte den tonnageskattede del af selskabet.

5. Beskatning af avancer og genvundne afskrivninger. (Lovforslagets §§ 16-20.)

Som nævnt under pkt. 4.1. kan der ikke foretages fradrag for afskrivninger på aktiver under tonnageskatteordningen. De aktiver, der indgår i tonnageskatteordningen, skal derfor i afskrivningsmæssig forstand udskilles fra de af selskabets aktiver, der indgår i anden virksomhed, og som fortsat kan afskrives efter de almindelige regler.

Det er endvidere nødvendigt at opstille regler for at sikre, at de skibe og andre driftsmidler, som før overgang til tonnageskatning har været afskrevet efter de almindelige afskrivningsregler, ikke vil kunne afhændes uden beskatning af eventuelle avancer og genvundne afskrivninger (de udskudte skatter), medmindre de erstattes af andre tilsvarende aktiver. Reglerne skal samtidig sikre, at de udskudte skatter kun kommer til betaling, hvis rederivirksomheden reduceres i forhold til niveauet på det tidspunkt, rederiet blev omfattet af tonnageskatteordningen.

Endelig skal der opstilles regler for beskatning af avancer på skibe, der erhverves efter overgang til tonnageskatning.

5.1. Skibe og driftsmidler (lovforslagets §§ 16-18).

Det foreslås, at der ved overgang til tonnageskatning skal opgøres særlige overgangssaldi for de skibe og de driftsmidler, der helt eller delvis bliver omfattet af tonnageskatteordningen. Som eksempel på et driftsmiddel, der »delvis« omfattes af tonnageskatteordningen, kan nævnes en container, som udover at

blive anvendt til søtransport også lejlighedsvis anvendes til transport ad landevej. Der kan således ikke afskrives på en sådan container, uanset at den i et vist omfang benyttes til virksomhed, der beskattes efter de almindelige regler.

De særlige overgangssaldi opgøres ved at foretage en forholdsmæssig fordeling af de eksisterendealdi efter afskrivningsloven efter den regnskabsmæssige værdi af de aktiver, der helt eller delvis omfattes af tonnageskatteordningen, og de øvrige aktiver. Hvis eksempelvis 75 pct. af den samlede aktivmasse føres ind i tonnageskatteordningen, følger en tilsvarende andel af de eksisterende afskrivningssaldi med som særlige overgangssaldi. Dissealdi fragår i de tilsvarendealdi efter afskrivningsloven, og selskabets muligheder for at foretage skattemæssige afskrivninger efter de almindelige regler reduceres således tilsvarende.

Beløb, som måtte være kommet til beskatning i forbindelse med, at et rederi efter omdannelse fra personligt ejet virksomhed til virksomhed i selskabsform træder ind i tonnageskatteordningen, indgår også på overgangssaldoen. Eventuelle senere udgifter til forbedring af aktiver omfattet af de særlige overgangssaldi, tilgår dissealdi.

Når et rederi efter overgang til tonnageskatning erhverver skibe eller andre driftsmidler, skal anskaffelsessummen for disse opføres på særlige udligningsaldi. Formålet med de særlige udligningsaldi er, at der skal kunne foretages en opdeling af de aktiver, som omfattet af tonnageskatteordningen, således at de aktiver, der er erhvervet før overgang til tonnageskatning, kan holdes adskilt fra de aktiver, der erhverves efter dette tidspunkt. Baggrunden for dette er, at der kun har kunnet foretages skattemæssige afskrivninger på den del af aktiverne, der er erhvervet før overgang til tonnageskatning. De genvundne afskrivninger, der vil kunne blive tale om at beskattede såkaldt udskudte skatter - vil således udelukkende vedrøre denne del af aktivmassen.

Nyetablerede rederier, som fra etableringstidspunktet anvender tonnageskatteordningen, skal som udgangspunkt ikke føre udligningsaldi. Dog skal der føres såvel overgangs- som udligningsaldi, hvis skibe eller andre driftsmidler senere overføres fra anden anvendelse til hel eller delvis anvendelse under tonnageskatteordningen, jf. nedenfor.

Hvis et skib eller et driftsmiddel afhændes, fragår salgssummen i den saldo, som det pågældende aktiv er omfattet af. For skibes vedkommende kan det beløb, der fragår overgangssaldo eller udligningssaldo, dog højst udgøre det pågældende skibs anskaffelsessum tillagt udgifter til forbedringer. Begrundelsen for dette er, at hvis salgssummen på et skib overstiger anskaffelsessummen, og der således opstår en avance på skibet, vil denne avance komme til beskatning efter de almindelige regler, jf. nedenfor. Hvis avancen samti-