

dig skulle fragå rederiets overgangs- eller udligningssaldi, ville dette reducere rederiets muligheder for at udligne negative overgangssaldi og således kunne føre til en højere beskatning end tilsigtet.

De særlige overgangssaldi og de særlige udligningssaldi nedskrives årligt med de maksimale beløb efter afskrivningsloven. Afskrivningssatsen for skibe er foreslået fastsat til 12 pct., jf. det fremsatte forslag til ændring af afskrivningsloven, mens afskrivningssatsen for andre driftsmidler i øjeblikket er 25 pct. Hvis en negative overgangssaldi modsvares af positive udligningssaldi, nedskrives udligningssaldi på grundlag af forskelsbeløbet.

Nedskrivningerne kan ikke føres til fradrag, hverken i indkomst opgjort efter tonnageskatte reglerne eller i anden indkomst.

Hvis foretagne nedskrivninger, afhændelse af aktiver eller aktivers overgang til anden anvendelse bevirker, at de særlige overgangssaldi bliver negative, vil dette beløb komme til beskatning hos rederiet, medmindre de negative overgangssaldi modsvares af positive udligningssaldi. Modsvares negative overgangssaldi kun delvis af positive udligningssaldi, kommer forskelsbeløbet til beskatning.

Bestemmelserne kan illustreres med følgende eksempel:

Et rederi, som er omfattet af tonnageskatteordningen, afhænder den tonnage, som har været afskrevet efter de almindelige regler før overgang til tonnagebeskatning, og som derfor er omfattet af en overgangssaldo. Rederiet får herefter en negativ overgangssaldo for skibe på 1000. Hvis rederiet ikke har erhvervet ny tonnage til erstatning for den afhændede, vil den negative overgangssaldo komme til beskatning (udskudte skatter på de afhændede skibe). Under de almindelige skatteregler ville en tilsvarende negativ afskrivningssaldo på samme måde udløse beskatning af genvundne afskrivninger (udskudte skatter).

Imidlertid har rederiet i eksemplet erhvervet ny tonnage efter overgang til tonnagebeskatning og har herefter en positiv udligningssaldo på 1.100. Den negative overgangssaldo på 1.000 udlignes fuldt ud af den positive udligningssaldo, og der sker ingen beskatning.

I det følgende år hverken afhænder eller erhverver rederiet tonnage, og rederiet skal også i dette år foretage en nedskrivning af sine saldi. Overgangssaldoen kan ikke nedskrives, da den allerede er negativ. Udligningssaldoen skal i princippet nedskrives med 12 pct. af 1.100 = 132, hvorefter den bliver 968. En sådan nedskrivning ville dog bevirke, at negativ overgangssaldo ikke længere kunne modsvares af positiv udligningssaldo. Forskellen på 32 ville komme til beskatning, selv om rederivirksomheden i det pågældende år ikke er blevet reduceret.

Formålet med regelsættet er som tidligere nævnt at sikre, at udskudte skatter kun kommer til betaling i det

omfang, at der sker en reduktion i rederivirksomheden. Det foreslås derfor, at der i de tilfælde, hvor en negativ overgangssaldo modsvares af en positiv udligningssaldo, alene foretages en nedskrivning af udligningssaldoen på grundlag af nettobeløbet.

I eksemplet vil dette bevirke, at udligningssaldoen kun skal nedskrives med 12 (12 pct. af forskellen mellem en positiv udligningssaldo på 1.100 og en negativ overgangssaldo på 1.000). Udligningssaldoen vil efter nedskrivningen være 1.088, og der kommer ikke noget til beskatning.

Ved ændrenden af de bestemmelser, der her er beskrevet, sidestilles indgåelse af bindende kontrakt om nybygget tonnage med erhvervelse af skib, når kontrakten indgås senest ved udgangen af det følgende indkomstår, og skibene efter kontrakten skal leveres inden for en periode på tre år. Udgangen af det følgende indkomstår er valgt som skæringstidspunkt, fordi det først i løbet af dette år i forbindelse med udarbejdelse af selvangivelse vil kunne konstateres, at der er en negativ nettosaldo, som vil kunne komme til beskatning. Det er samtidig en betingelse, at den nybyggede tonnage anvendes under tonnageskatteordningen, således at der ikke vil kunne afskrives på den efter de almindelige regler.

Det er således muligt for rederierne at undgå beskatning af genvundne afskrivninger på afhændede skibe, hvis der erhverves ny tonnage i stedet for den afhændede. Reglerne sikrer derimod beskatning af genvundne afskrivninger på aktiver, som har været omfattet af de almindelige afskrivningsregler, hvis rederiet reducerer eller måske helt afvikler sin virksomhed.

Den løbende teknisk-økonomiske forringelse af de skibe og andre driftsmidler, som har været genstand for skattemæssige afskrivninger før overgang til tonnagebeskatning, vil medføre, at den latente skattebyrde på disse aktiver gradvis vil blive reduceret til nul, hvis aktiverne ikke afhændes. Hvis aktiverne er nedslidte og dermed økonomisk værdiløse, vil der heller ikke kunne være en genvunden afskrivning at beskattede. Dette vil være afspejlet i den løbende nedskrivning af de særlige overgangssaldi.

Det foreslås ikke, at de særlige overgangssaldi skal bortfalde efter et bestemt åremål. Afhændes de omfattede aktiver ikke, vil de årlige nedskrivninger gradvis bringe saldiene ned til nul. Opstår der derimod negative overgangssaldi, som kan modsvares af positive udligningssaldi, vil disse negative overgangssaldi blive stående og komme til beskatning på det tidspunkt, hvor de ikke længere kan modsvares af positive udligningssaldi.

Hvis rederiet efter overgang til tonnagebeskatning overfører skibe eller andre driftsmidler fra anden anvendelse til hel eller delvis anvendelse under tonnageskatteordningen, foretages samme opdeling af de eksisterende saldi efter afskrivningsloven som ved overgang fra almindelig beskatning til tonnagebeskatning.