

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Generelt.

Det foreslås, at der som led i etableringen af en særlig tonnageskatteordning til sikring af danske rederiers internationale konkurrenceevne foretages en tilpasning af afskrivningsreglerne for skibe. Det foreliggende lovforslag skal således ses i nøje sammenhæng med det forslag til Lov om beskatning af rederivirksomhed (Tonnageskatteoven), som fremsættes samtidig hermed. For en nærmere redegørelse for tonnageskatteordningens indhold henvises til bemærkningerne til dette lovforslag.

Det foreslås, at der samtidig med etableringen af en tonnageskatteordning indføres særlige afskrivnings-satser for skibe. Hovedreglen vil herefter være, at skibe som ejes af selskaber, eller som udlejes uden besætning (bare-boat) eller erhverves med henblik på udlejning, kan afskrives med indtil 12 pct. årligt. Det vil derfor være nødvendigt fremover at operere med to afskrivningssaldi – en for skibe og en for andre aktiver.

Samtidig foreslås adgangen til at foretage forskudsafskrivninger på sådanne skibe fjernet. Der foreslås ikke ændringer i afskrivningsreglerne for andre erhvervsaktiver.

Efter forslaget til en tonnageskattelov vil der ikke kunne gives fradrag for afskrivninger på de skibe og driftsmidler, som omfattes af tonnageskatteordningen. Det er derfor nødvendigt yderligere at udskille tonnageskattede aktiver fra de aktiver, som ikke indgår i tonnageskatteordningen, og som fortsat vil kunne afskrives efter de almindelige regler. Dette vil ske i form af etablering af særlige overgangssaldi, når et rederi vælger at gå ind i tonnageskatteordningen.

Afskrivningslovens bestemmelser vil dog fortsat være gældende for tonnageskattede skibe i den forstand, at rederierne vil skulle foretage løbende nedskrivninger af skibe og driftsmidler efter afskrivningslovens maksimale satser, men uden at kunne føre disse nedskrivninger til fradrag. Under de betingelser, der er indeholdt i tonnageskatteforslaget, vil der skulle ske beskatning, hvis nedskrivninger eller

afhændelse af aktiver medfører, at de særlige saldi bliver negative. Der henvises herom til bemærkningerne til forslaget til en tonnageskattelov, særligt bemærkningerne til lovforslagets §§ 16-20.

Tonnageskatteordningen vil kunne anvendes af danske selskaber og af faste driftssteder i Danmark af selskaber, der er hjemmehørende i andre EU-medlemsstater. Det vil inden for nærmere fastsatte afgrænsninger frit kunne vælges mellem tonnageskatning og almindelig beskatning. Hovedreglen vil være, at valg eller fravalg af tonnageskatning er bindende for 10 år.

Vælges almindelig beskatning, vil der fremover kunne foretages skattemæssige afskrivninger efter de satser, der fremgår af det her foreliggende lovforslag. Vælges tonnageskatning, skal der som nævnt føres særlige saldi, som løbende nedskrives med de tilsvarende satser.

2. Lovforslagets indhold.

Forslaget til ændrede afskrivningsregler indeholder følgende elementer:

1. Skibe på 20 tons eller derover, som ejes af danske selskaber m.v. eller af faste driftssteder af selskaber hjemmehørende i andre EU-lande, eller som udlejes uden besætning (bareboat) eller erhverves med henblik på sådan udlejning, afskrives på særskilt saldo og efter en afskrivningssats på højst 12 pct. Nybyggede skibe, som ejes af selskaber m.v., kan dog afskrives med 20 pct. det første år.

2. Der kan ikke længere forskudsafskrives på skibe, som omfattes af de ovenfor nævnte bestemmelser.

3. Der foreslås fastsat en *overgangsordning*, hvor efter de almindelige afskrivningsregler kan anvendes af skattepligtige, som ikke selv driver rederivirksomhed, og som senest den 31. december 2002 har udlejet skibet til en uafhængig lejer. Endvidere vil der kunne foretages forskudsafskrivninger på skibe, når bindende aftale om bygning af skib er indgået senest samme dato. Endelig foreslås som en overgangsordning, at skibe, som ejes af selskaber, og som ikke inddrages under tonnageskatteordningen, kan afskrives med