

sigt, men som ikke vil kunne afskrives, eller en bygning m.v., der skal anvendes til private formål.

Bestemmelsen indebærer, at fortjeneste ved afståelse af en entreprisekontrakt altid skal medregnes ved opgørelsen af sælgerens (bygherrens) skattepligtige indkomst for det år, hvor entreprisekontrakten afstås eller opgives. Tab ved afståelse eller opgivelse af en entreprisekontrakt vil efter forslaget kunne fradrages i fortjeneste ved afståelse af entreprisekontrakter og/eller faste ejendomme det samme år og eventuelt efterfølgende år. Tilsvarende vil tab ved afståelse af en fast ejendom kunne fradrages i fortjeneste ved afståelse af entreprisekontrakter og/eller faste ejendomme det samme år og eventuelt efterfølgende år.

Til § 3

Om baggrunden for forslaget henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 2 og 3.

Til nr. 1 og 2

Der kan ikke foretages fradrag for afskrivninger på skibe og andre driftsmidler under tonnageskatteordningen. Skibe og andre driftsmidler, der indgår i tonnageskatteordningen, skal derfor i afskrivningsmæssig forstand udskilles fra de af rederiets aktiver, der indgår i anden virksomhed, og som fortsat kan afskrives efter de almindelige regler.

For at sikre, at skibe og andre driftsmidler under tonnageskatteordningen ikke kan afhændes uden beskatning af eventuelle avancer skal der ved overgang til tonnagebeskatning opgøres særlige overgangssaldi for de skibe og de driftsmidler, der helt eller delvist bliver omfattet af tonnageskatteordningen, jf. tonnageskatteovens § 16, stk. 1.

Når et rederi efter overgang til tonnagebeskatning erhverver skibe eller andre driftsmidler, skal anskaffelsessummen for disse opføres på særlig udligningsaldi, jf. tonnageskatteovens § 16, stk. 2. Formålet hermed er, at der skal kunne foretages en opdeling af skibe og andre driftsmidler, der er omfattet af tonnageskatteordningen, således at de skibe og andre driftsmidler, der er erhvervet før overgang til tonnagebeskatning, kan holdes adskilt fra de skibe og andre driftsmidler, der erhverves efter dette tidspunkt. Baggrunden herfor er, at der kun har kunnet foretages skattemæssige afskrivninger på de skibe og andre driftsmidler, der er erhvervet før overgangen til tonnagebeskatning. De genvundne afskrivninger, der vil kunne blive tale om at beskatte, vil udelukkende vedrøre disse skibe og andre driftsmidler.

Hvis et skib eller et andet driftsmiddel afhændes, fragår afståelsessummen den saldo, som det pågæl-

dende aktiv er omfattet af, jf. tonnageskatteovens § 16, stk. 3, 1. pkt. For skibes vedkommende kan det beløb, der fragår overgangssaldo eller udligningssaldo, dog højst udgøre det pågældende skibs anskaffelsessum tillagt udgifter til forbedringer, jf. § 16, stk. 3, 2. pkt. Begrundelsen for dette er, at hvis salgssummen for et skib overstiger anskaffelsessummen, og der således opstår en avance på skibet, vil denne avance komme til beskatning efter de almindelige regler, jf. tonnageskatteovens § 18. Hvis avancen samtidig skulle fragå rederiets overgangs- eller udligningsaldi, ville dette reducere rederiets muligheder for at udligne negative overgangssaldi, og således føre til en højere beskatning end tilslaget.

De særlige overgangssaldi og de særlige udligningsaldi nedskrives årligt efter reglerne i tonnageskatteovens § 16, stk. 3, 3. og 4. pkt.

Hvis de foretagne nedskrivninger, afhændelser eller overgang til anden anvendelse bevirker, at de særlige overgangssaldi bliver negative, vil dette beløb skulle medregnes ved rederiets skattepligtige indkomst, medmindre de negative overgangssaldi modsvares af positive udligningsaldi, jf. tonnageskatteovens § 16, stk. 4. Modsvares negative overgangssaldi kun delvis af positive udligningsaldi, kommer forskelsbeløbet til beskatning.

Ifølge § 16, stk. 5, sidestilles ved anvendelsen af stk. 4 indgåelse af bindende kontrakt om levering af nybygget tonnage inden for højst tre år med erhvervelse af skib. Det er en betingelse, at kontrakt indgås senest ved udgangen af det følgende indkomstår, og at den pågældende tonnage anvendes i tonnageskatteordningen.

Det foreslås præciseret, at indgåelse af bindende kontrakt om levering af et skib i relation til bestemmelsen i § 16, stk. 2, anses som køb af et skib, jf. ændringen under nr. 1, og at afhændelse eller opgivelse af en sådan kontrakt i relation til bestemmelsen i § 16, stk. 3, anses som afhændelse af et skib.

Til nr. 3

Ændringerne er rent sproglige.

Til nr. 4

Skibe og driftsmidler, der er omfattet af tonnageskatteordningen kan ikke afskrives efter reglerne i afskrivningsloven. Tonnageskatteoven indeholder derfor regler i §§ 16 og 18 om beskatning af fortjenester og genvundne afskrivninger på skibe og driftsmidler omfattet af tonnageskatteordningen, jf. ovenfor under nr. 1 og 2.

Ifølge tonnageskatteovens § 18 (stk. 1) medregnes fortjeneste på skibe, som helt eller delvis omfattes af