

tonnageskatteordningen, i rederiets skattepligtige indkomst efter de almindelige regler. Fortjenesten opgøres for hvert enkelt skib som forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen tillagt udgifter til forbedringer. Ved opgørelsen af den samlede fortjeneste, som kommer til beskætning i et indkomstår, fragår tab på skibe, der såvel erhverves som afhændes inden for det samme indkomstår.

Efter forslaget indsættes nye stk. 2 og 3 i § 18.

Til stk. 2

Det foreslås, at fortjeneste eller tab ved afståelse eller opgivelse af retten i henhold til en kontrakt om levering af et skib eller andet driftsmiddel, der helt eller delvis skal omfattes af tonnageskatteordningen, skal medregnes ved opgørelsen af rederiets skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget sker.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen for retten i henhold til kontrakten og anskaffelsessummen for denne.

Til stk. 3

Det foreslås, at fortjeneste eller tab ved afhændelse af et skib eller et driftsmiddel, der helt eller delvis skal omfattes af tonnageskatteordningen, men som endnu ikke er færdiggjort i et sådant omfang, at det kan indgå i rederiets drift, skal medregnes ved opgørelsen af rederiets skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget sker.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen tillagt udgifter til forbedringer.

Til § 4

Til stk. 1

Det foreslås, at loven skal træde i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Til stk. 2

Forslaget medfører, at fortjeneste og tab ved salg af kontrakter om levering af skibe og andre driftsmidler (f.eks. fly og tog) og kontrakter om opførelse af byg-

ninger (entreprisekontrakter) og fortjeneste og tab ved salg af skibe og andre driftsmidler, der er leveret, men endnu ikke færdige til at indgå i driften, skal medregnes i den skattepligtige indkomst i det år, hvori salget finder sted.

Efter gældende regler beskattes fortjeneste på kontrakter ikke, og der gives ikke fradrag for tab. Det gælder også for skibe og andre driftsmidler, der er leveret, men endnu ikke færdige til at indgå i driften.

I modsætning hertil beskattes fortjeneste ved salg af aktiver, som indgår i driften, og der gives fradrag for tab. Ligeledes beskattes – når bortses fra ejerboliger – fortjeneste ved salg af fast ejendom, og der gives fradrag for tab.

Det vil sige, at der med de gældende regler er formel symmetrisk ikke-beskatning ved salg af kontrakter og skibe og andre driftsmidler, der er leveret, men endnu ikke færdige til at indgå i driften, og symmetrisk beskatning af skibe og andre driftsmidler, der indgår i driften, samt fast ejendom.

På denne baggrund vil der – som det er sket – reelt kunne etableres asymmetrisk beskatning ved f.eks. at sælge gevinstgivende kontrakter skattefrit, og derefter eventuelt købe eller lease samme eller tilsvarende aktiv, hvis selskabet stadig ønsker at anvende aktivet. For tabsgivende kontrakter vil der kunne opnås fradrag for tab ved at afvente et eventuelt salg til efter, at skibet eller driftsmidlet indgår i driften.

For ikke at forspilde formålet med forslaget er det nødvendigt, at der så hurtigt som muligt foretages en harmonisering af beskatningen således, at den beskrevne asymmetriske beskatning ikke længere kan etableres.

Det foreslås derfor, at loven have virkning for afståelse eller opgivelse af retten i henhold til kontrakt om levering af skibe eller andre driftsmidler og entreprisekontrakter, der foretages på fremsættelsesdagen eller senere. Ligeledes skal loven have virkning for afståelse af skibe og andre driftsmidler, som endnu ikke er færdiggjort i et sådant omfang, at de kan indgå i virksomhedens drift, der foretages på fremsættelsesdagen eller senere.